

## INDICE

### 1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Principales Políticas Contables	2 - 6
---------------------------------	-------

### 2. ESTADOS FINANCIEROS

7

Estado de Situación Financiera	8
Estado de Situación Financiera Comparativo	10
Estado de Rendimiento Financiero	12
Estado de Rendimiento Financiero Comparativo	13
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	14
Estado de Origen y Aplicación de Fondos Comparativo	15
Estado de Flujo de Efectivo	16
Estado de Cambios en el Patrimonio	17
Modelo de Comparación Base de Efectivo	18
Modelo de Comparación Base de Efectivo Comparativo	19
Estado de Situación Financiera después del Cierre	20
Estado de Situación Financiera Comparativo después del cierre	22

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

24

Notas a los Estados Financieros	25 - 62
---------------------------------	---------

### 4. ANALISIS DE RAZONES FINANCIERAS

63

Análisis de Razones Financieras	64
Razón Circulante	65
Razón de Liquidez Inmediata	66
Rotación de Inventarios	67
Periodo Promedio de Cobro	68

### 5. ORGANIGRAMA

69

Oficina de Contabilidad General	69
---------------------------------	----

## **1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

## **Principales Políticas Contables**

### **Generalidades**

La Universidad Estatal a Distancia, es una Institución Autónoma de Enseñanza de Educación Superior sin fines de lucro, creada mediante la Ley 6044 del año 1977 y como tal está regida, por la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No.8131, la ley de Contratación Administrativa N° 7494 y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República.

### **Principales Políticas y Bases de Presentación de los Estados Financieros (NICSP 1) Párrafo 127)**

La Uned actualmente está en proceso de transición para pasar a las NICSP del Sector público actualmente la situación financiera y el resultado de las operaciones son presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Prácticas de Contabilidad aceptadas en Costa Rica. El sistema contable es de carácter Patrimonial, por tanto, su estructura combina bases de registro tanto acumulativas como de efectivo y el resultado de sus operaciones se reflejan en los Estados Financieros en un momento determinado.

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo (NICSP 2) párrafo 35, 52.**

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo, efectivo en cajas, el saldo en cuentas corrientes de Bancos y los Recursos en Custodia Temporal, lo depositado en Caja Única

### **Cuentas por Cobrar (NICSP 1) Párrafo 88, 94, (NICSP 29) Párrafo 10, 48, 65)**

Las cuentas por cobrar se mantienen hasta su vencimiento por lo que son valuadas al costo. Los gastos por cuenta no recuperables se incluyen en los resultados del período basados en una estimación de las posibles cuentas que no se recuperan.

### **La Estimación para Cuentas Incobrables (NICSP 3) párrafo 41, 42, 44 y actualmente se calcula así:**

La Universidad venía realizando la estimación de Cuentas Incobrables con el acuerdo del CONRE oficio CR.2017.794 a partir del 2017, en el periodo 2022 se realizó ajuste para actualizar este registro según la NICSP 29, esto indicado en el oficio DF 394-2022 y avalado posteriormente por el Consejo de Rectoría.

El registro de la estimación al 31 de diciembre 2023, se realizará en el mes de enero 2024 de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

**Inventarios (NICSP 12) párrafo 9, 35, 44, 47.**

Las existencias en bodegas son valuadas al costo promedio. Las mercancías en tránsito se encuentran valuadas al precio de factura. Con respecto al Inventario obsoleto normalmente la Dirección de Distribución y Ventas excluye de sus bodegas vía Órdenes de Salida el material obsoleto o en desuso y lo traslada a la Bodega creada para dicho fin, actualmente se utiliza el método PEPS (Primero en entrar primero en salir).

**Inmuebles, Mobiliario y Equipo (NICSP 17) párrafo 88, 89.**

Los inmuebles, mobiliario y equipo o Propiedad Planta y equipo están valuados al costo de adquisición y construcción, los gastos por construcciones y obras en proceso son cargados al costo en una cuenta transitoria de mayor y traspasada a las cuentas definitivas al concluirse la obra con el respectivo informe de la unidad correspondiente.

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos y las ganancias y pérdidas en venta de activos, se incluyen en los resultados del período en que se realiza la transacción.

La depreciación es calculada por el sistema de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos bienes.

El Mobiliario, Maquinaria y Equipo se depreciación según su categoría y oscila entre el 6% al 20%, (de 5 a 15 años) mientras que los edificios se deprecian entre el 2% al 20%.(5 a 50 años)

**Fondo para el Auxilio de Cesantía (NICSP 39) párrafo 137.**

La Institución traslado mes a mes los montos del aporte patronal de los empleados a la Asociación Solidarita, quien administra estos fondos. A partir del enero 2022 mediante acuerdo del CONRE se varía para que se efectuó de la siguiente manera:

Se continúa realizando el Aporte Patronal a la Asociación Solidarista pero solo de los empleados afiliados, lo correspondiente a los no afiliados se está registrando como Provisión de Cesantía a partir de esa fecha.

Lo anterior, con el fin de cumplir con eventuales pagos de cesantía para los funcionarios que sean jubilados o que sean despedidos sin justa causa.

### **Otros Activos (NICSP 17) párrafo 92.**

Los otros activos están valuados al costo de adquisición. La amortización, si procede se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos.

### **Prestaciones Legales (NICSP 19) párrafo 64, (NICSP 39) párrafo 122.**

El pago del auxilio de cesantía equivale a veintidós días por cada año de servicio o fracción mayor de seis meses hasta un máximo de veinte años, esto antes de la reforma fiscal del gobierno, ahora se está en revisión cuanto es el máximo que se puede pagar, esto según las reglas que establece el artículo cincuenta y uno del Estatuto de Personal.

Como reserva legal para el pago de prestaciones la UNED, aportará a la Asociación Solidarista de Empleados de la Universidad Estatal a Distancia, un 5.33% a partir de marzo del 2003 sobre los salarios consignados en la planilla de la Caja Costarricense del Seguro Social, a partir del mes de enero 2022 solo se traslada el aporte de los Empleados afiliados a la Asociación.

### **Ingresos por Transferencias Corrientes (NICSP 9) párrafo 14, 15, 16, 19 (NICSP 23) párrafo 26, 27 45.**

Los ingresos por transferencias corrientes son reconocidos cuando efectivamente han sido recibidos. Como control en el Balance de Situación se registran como ingresos diferidos.

### **Otros Gastos Operativos**

Se registran como, otros gastos operativos aquellos que durante el período no se pueden aplicar a los gastos presupuestados, tales como gastos de períodos anteriores, incobrables, pérdida en activos, contingencias, exoneraciones y otros.

### **Período Económico**

El período económico inicia el primero de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

### **Base Acumulativa:**

Los Estados Financieros son preparados sobre la base acumulativa, los ingresos se registran en el momento que se devengan y los gastos en el momento en que se incurre en la obligación.

**Unidad Monetaria (NICSP 4) párrafo 20, (Ley 9635) art.15.**

Los registros contables son llevados en colones costarricenses, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas extranjera a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

**Cumplimiento de Directrices:**

- Como se ha mencionado la Universidad está en un proceso de transición para pasar a la normativa NICSP , lo que hace ver que a la fecha todavía no se ha implementado al 100%, además la Institución se acoge a los transitorios que se dan en cada una de las normas para poder hacer la implementación respectiva.  
Por lo anterior, actualmente los Ingresos son registrados en el momento en que ocurren y los Gastos en el momento en que se incurre en la obligación
- La Universidad si realiza conciliación de saldos.
- Cuando en la Universidad se da endeudamiento, el Servicio de la Deuda se registra por separado la amortización, los intereses y los gastos administrativos, así como la porción corriente (corto plazo) y largo corriente (largo Plazo)
- En los registros contables la Universidad si lleva registro de Bienes.
- La Universidad venía realizando la estimación de Cuentas Incobrables con el acuerdo del CONRE oficio CR.2017.794 a partir del 2017, en el periodo 2022 se realizó ajuste para actualizar este registro según la NICSP 29, esto indicado en el oficio DF 394-2022 y avalado posteriormente por el Consejo de Rectoría.

El registro de la estimación al 31 de diciembre 2022, se realizará en el mes de enero 2023 de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

- Los Inventarios se llevan bajo el Método de Valuación de PEPS, esto debido a la transición que se dio en noviembre 2023 para pasar de Costo Promedio a PEPS, y las Mercaderías en Tránsito se valúan al precio de la factura.
- La Universidad lleva un registro de pasivo contingente en cuanto a posibles Juicios en contra de la Institución, cantablemente solo se hace el registro de aquellos juicios en que se estima el monto del mismo, según reporte de la Oficina Jurídica.

## **2. ESTADOS FINANCIEROS**

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
*Al 31 de Diciembre del 2023*  
(Colones)

<u><b>ACTIVO</b></u>	<i>Notas</i>	
<u><b>ACTIVO CORRIENTE</b></u>		
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	438 502 105,36
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	7 783 329 458,92
Inversiones a Corto Plazo	3	2 695 946,20
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	4	216 527 509,57
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-617 841 535,34
Cuentas en Cobro Judicial	5	581 545 851,04
Intereses Acumulados por Cobrar	6	126 904,12
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 318 972 349,42
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 260 228 907,05
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Gastos Pagados por Anticipado	12	<u>667 982 432,11</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u><b>13 658 245 018,21</b></u>
 <u><b>ACTIVO NO CORRIENTE</b></u>		
Biblioteca	13	676 491 869,11
Depreciación Acumulada Biblioteca	13	-405 300 116,47
Mobiliario Maquinaria y Equipos	14	16 156 757 880,38
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	14	-9 773 462 447,76
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	14	9 498 880 073,59
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	14	-5 482 418 317,94
Edificios e Instalaciones	15	10 197 067 636,88
Edificios e Instalaciones-AMI	15	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	15	-1 876 053 470,81
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI	15	-1 489 692 415,35
Terrenos	16	2 945 829 644,85
Obras en Construcción	17	1 213 885 170,87
Depósitos Pagados En Garantía	18	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	19	114 609 336,61
Obras de Arte	21	259 080 624,40
Software Adquirido	22	1 519 247 686,90
Depreciación Acumulada Software Adquirido	13	<u>-1 213 145 952,47</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u><b>36 676 431 246,45</b></u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><b>50 334 676 264,66</b></u>



**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

*Al 31 de Diciembre del 2023*  
(Colones)

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	23	430 419 564,11
Planilla por Pagar	24	41 522 223,70
Retenciones Por Pagar	25	683 544 023,45
Ingresos Diferidos	26	54 432 975,94
Provisión Pago de Aguinaldo	27	597 658 829,67
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliados	28	557 559 665,25

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** 2 365 137 282,12

**PASIVO NO CORRIENTE**

Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía	30	259 311 292,29

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** 283 624 364,16

**TOTAL PASIVOS** 2 648 761 646,28

**PATRIMONIO**

Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	51 615 632 465,58
Superávit Donado	33	340 974 185,73
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	34	<u>-4 275 965 815,15</u>

**TOTAL PATRIMONIO** 47 685 914 618,38

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 50 334 676 264,66

-----  
*Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada*  
*Contador General*

-----  
*Revisado por: Mag. Delio Mora Campos*  
*Director Financiero*

-----  
*Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
*Rector*

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO  
Diciembre 2022 Diciembre 2023  
(Colones)

Notas	Diciembre 2022	PORC. TOTAL	Diciembre 2023	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.	
<b><u>ACTIVOS</u></b>							
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>							
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	415 881 322,25	0,77	438 502 105,36	0,87	22 620 783,11	5,44
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	10 554 901 889,86	19,42	7 783 329 458,92	15,46	-2 771 572 430,94	-26,26
Inversiones a Corto Plazo	3	26 959 462,00	0,05	2 695 946,20	0,01	-24 263 515,80	-90,00
Recursos en Custodia Temporal	2	30 266 823,99	0,06	0,00	0,00	-30 266 823,99	-100,00
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	4	335 605 200,19	0,62	216 527 509,57	0,43	-119 077 690,62	-35,48
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-902 009 083,24	-1,66	-617 841 535,34	-1,23	284 167 547,90	-31,50
Cuentas en Cobro Judicial	5	580 136 505,04	1,07	581 545 851,04	1,16	1 409 346,00	0,24
Intereses Acumulados por Cobrar	6	129 671,32	0,00	126 904,12	0,00	-2 767,20	-2,13
Inventario, Existencias en Almacenes	7	4 240 055 677,64	7,80	3 318 972 349,42	6,59	-921 083 328,22	-21,72
Inventario, Existencias en Almacenes-AMI-	7	48 002,60	0,00	0,00	0,00	-48 002,60	-100,00
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	904 196 544,62	1,66	1 260 228 907,05	2,50	356 032 362,43	39,38
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	814 139 307,04	1,50	667 982 432,11	1,33	-146 156 874,93	-17,95
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>17 006 486 413,07</b>	<b>31,29</b>	<b>13 658 245 018,21</b>	<b>27,13</b>	<b>-3 348 241 394,86</b>	<b>-19,69</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Inversiones Permanentes		3 000,00	0,00	0,00	0,00	-3 000,00	-100,00
Biblioteca	13	644 348 046,81	1,19	676 491 869,11	1,34	32 143 822,30	4,99
Depreciación Acumulada Biblioteca	13	-374 336 629,90	-0,69	-405 300 116,47	-0,81	-30 963 486,57	8,27
Mobiliario Maquinaria y Equipos	14	15 469 212 390,35	28,46	16 156 757 880,38	32,10	687 545 490,03	4,44
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	14	-9 138 294 308,21	-16,81	-9 773 462 447,76	-19,42	-635 168 139,55	6,95
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	14	9 531 523 437,45	17,54	9 498 880 073,59	18,87	-32 643 363,86	-0,34
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	14	-4 526 680 508,83	-8,33	-5 482 418 317,94	-10,89	-955 737 809,11	21,11
Edificios e Instalaciones	15	10 018 048 010,81	18,43	10 197 067 636,88	20,26	179 019 626,07	1,79
Edificios e Instalaciones -AMI-	15	14 329 822 197,76	26,37	14 329 822 197,76	28,47	0,00	0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	15	-1 631 105 130,26	-3,00	-1 876 053 470,81	-3,73	-244 948 340,55	15,02
Depreciación Acumulada de Edificios -AMI-	15	-1 217 425 794,27	-2,24	-1 489 692 415,35	-2,96	-272 266 621,08	22,36
Terrenos	16	2 851 820 293,85	5,25	2 945 829 644,85	5,85	94 009 351,00	3,30
Obras en Construcción	17	171 814 014,39	0,32	1 213 885 170,87	2,41	1 042 071 156,48	606,51
Depósitos Pagados En Garantía	18	30 962 211,18	0,06	4 831 845,90	0,01	-26 130 365,28	-84,39
Desarrollo de Sistemas	19	157 998 898,90	0,29	114 609 336,61	0,23	-43 389 562,29	-27,46
Desarrollo de Sistemas- AMI-	19	714 241 952,73	1,31	0,00	0,00	-714 241 952,73	-100,00
Obras de Arte	20	742 125,00	0,00	259 080 624,40	0,51	258 338 499,40	34 810,65
Fondo para el Pago Auxilio de Cesantia	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software Adquirido	22	833 352 817,94	1,53	1 519 247 686,90	3,02	685 894 868,96	82,31
Depreciación Acumulado Software Adquirido	22	-521 584 856,74	-0,96	-1 213 145 952,47	-2,41	-691 561 095,73	132,59
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>37 344 462 168,96</b>	<b>68,71</b>	<b>36 676 431 246,45</b>	<b>72,87</b>	<b>-668 030 922,51</b>	<b>-1,79</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>54 350 948 582,03</b>	<b>100,00</b>	<b>50 334 676 264,66</b>	<b>100,00</b>	<b>-4 016 272 317,37</b>	<b>-7,39</b>

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO  
Diciembre 2022 Diciembre 2023  
(Colones)

	Notas	Diciembre 2022	PORC. TOTAL	Diciembre 2023	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<b><u>PASIVOS</u></b>							
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>							
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	23	315 932 602,99	0,58	430 419 564,11	0,86	114 486 961,12	36,24
Planillas Por Pagar	24	515 246,20	0,00	41 522 223,70	0,08	41 006 977,50	7 958,72
Retenciones Por Pagar	25	755 638 540,20	1,39	683 544 023,45	1,36	-72 094 516,75	-9,54
Ingresos Diferidos	26	109 175 107,05	0,20	54 432 975,94	0,11	-54 742 131,11	-50,14
Provisión Pago de Aguinaldo	27	541 990 849,45	1,00	597 658 829,67	1,19	55 667 980,22	10,27
Provisión Cesantía 5,33% Func.No. Afiliados	28	287 575 812,60	0,53	557 559 665,25	1,11	269 983 852,65	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2 010 828 158,49</b>	<b>3,70</b>	<b>2 365 137 282,12</b>	<b>4,70</b>	<b>354 309 123,63</b>	<b>17,62</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,04	24 313 071,87	0,05	0,00	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	246 448 299,85	0,45	259 311 292,29	0,52	12 862 992,44	5,22
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>270 761 371,72</b>	<b>0,50</b>	<b>283 624 364,16</b>	<b>0,56</b>	<b>12 862 992,44</b>	<b>4,75</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2 281 589 530,21</b>	<b>4,20</b>	<b>2 648 761 646,28</b>	<b>5,26</b>	<b>367 172 116,07</b>	<b>16,09</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>							
Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22	0,01	5 273 782,22	0,01	0,00	0,00
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	56 550 071 773,38	104,05	51 615 632 465,58	102,54	-4 934 439 307,80	-8,73
Superávit Donado	33	246 964 834,73	0,45	340 974 185,73	0,68	94 009 351,00	38,07
Resultado del Ejercicio	34	-4 732 951 338,51	-8,71	-4 275 965 815,15	-8,50	456 985 523,36	-9,66
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>52 069 359 051,82</b>	<b>95,80</b>	<b>47 685 914 618,38</b>	<b>94,74</b>	<b>-4 383 444 433,44</b>	<b>-8,42</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>54 350 948 582,03</b>	<b>100,00</b>	<b>50 334 676 264,66</b>	<b>100,00</b>	<b>-4 016 272 317,37</b>	<b>-7,39</b>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada  
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos  
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho  
Rector

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023**  
**(Colones)**

<u><b>INGRESOS</b></u>	<b>Notas</b>	
Derechos y Tasas Administrativas	35	12 088 813 818,34
Otros Derechos	36	478 544 891,64
Transferencias Corrientes	37	53 172 959 709,34
Impuesto de Timbres	38	187 711 150,32
Venta de Bienes	39	176 599 315,96
Venta de Servicios	40	41 380 992,65
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	1 006 212 685,52
Multas y Remates	42	814 454,60
Ingresos de Capital -	43	9 673 274,91
Ingresos de Capital - AMI	43	0,00
Otros Ingresos No Tributarios	44	1 900 262 751,90
Otros Ingresos No Tributarios-AMI-	44	<u>4 429 346,08</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>69 067 402 391,26</u>
<u><b>GASTOS</b></u>		
Servicios Personales	45	50 761 661 816,50
Servicios Generales	46	5 495 607 299,93
Materiales y Suministros	47	684 475 328,46
Materiales y Suministros - Juncos	47	106 372,78
Depreciaciones y Amortizaciones	48	2 078 877 792,26
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	1 256 331 491,13
Transferencias	49	1 438 778,40
Becas a Estudiantes	50	8 782 007 401,97
Descuentos Sobre Ventas	51	31 228 511,33
Gastos de Ventas	52	220 201 083,18
Costo de la Mercadería Vendida	53	210 771 309,26
Costo de Libros de Matrícula.	54	1 306 027 904,64
Gastos Financieros	55	244 644 244,47
Otros Gastos Operativos	56	1 546 953 267,77
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	<u>723 035 604,33</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>73 343 368 206,41</u>
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<u><u>-4 275 965 815,15</u></u>

-----  
**Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada**  
**Contador General**

-----  
**Revisado por: Mag. Delio Mora Campos**  
**Director Financiero**

-----  
**Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho**  
**Rector**

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO - COMPARATIVO**  
**Diciembre 2022 a Diciembre 2023**  
**(Colones)**

	<i>Notas</i>	<b>Diciembre 2021</b>	<b>PORC. TOTAL</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>PORC. TOTAL</b>	<b>DIFERENCIA ABSOLUTA</b>	<b>PORC.</b>
<b><u>INGRESOS</u></b>							
Derechos y Tasas Administrativas	35	12 496 749 814,53	18,53	12 088 813 818,34	17,50	-407 935 996,19	-3,26
Otros Derechos	36	497 403 327,24	0,74	478 544 891,64	0,69	-18 858 435,60	-3,79
Transferencias Corrientes	37	52 814 777 743,96	78,31	53 172 959 709,34	76,99	358 181 965,38	0,68
Impuesto de Timbres	38	150 814 031,06	0,22	187 711 150,32	0,27	36 897 119,26	24,47
Venta de Bienes	39	200 247 282,88	0,30	176 599 315,96	0,26	-23 647 966,92	-11,81
Venta de Servicios	40	78 750 043,67	0,12	41 380 992,65	0,06	-37 369 051,02	-47,45
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	652 137 739,01	0,97	1 006 212 685,52	1,46	354 074 946,51	54,29
Multas y Remates	42	1 234 713,84	0,00	814 454,60	0,00	-420 259,24	-34,04
Ingresos de Capital -	43	101 770 414,99	0,15	9 673 274,91	0,01	-92 097 140,08	-90,50
Ingresos de Capital - AMI	43	129 567,81	0,00	0,00	0,00	-129 567,81	-100,00
Otros Ingresos No Tributarios	44	450 797 968,36	0,67	1 900 262 751,90	2,75	1 449 464 783,54	321,53
Otros Ingresos No Tributarios-AMI-	44	10 569,80	0,00	4 429 346,08	0,01	4 418 776,28	41 805,68
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>67 444 823 217,15</b>	<b>100,00</b>	<b>69 067 402 391,26</b>	<b>100,00</b>	<b>1 622 579 174,11</b>	<b>2,41</b>
<b><u>GASTOS</u></b>							
Servicios Personales	45	49 019 411 542,32	67,91	50 761 661 816,50	69,21	1 742 250 274,18	3,55
Servicios Generales	46	5 559 257 349,87	7,70	5 495 607 299,93	7,49	-63 650 049,94	-1,14
Materiales y Suministros	47	971 764 253,91	1,35	684 475 328,46	0,93	-287 288 925,45	-29,56
Materiales y Suministros - Juncos	47		0,00	106 372,78	0,00		#DIV/0!
Depreciaciones y Amortizaciones	48	1 459 949 600,70	2,02	2 078 877 792,26	2,83	618 928 191,56	42,39
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	1 307 649 984,94	1,81	1 256 331 491,13	1,71	-51 318 493,81	-3,92
Transferencias	49	1 286 085,47	0,00	1 438 778,40	0,00	152 692,93	11,87
Becas a Estudiantes	50	7 888 376 330,32	10,93	8 782 007 401,97	11,97	893 631 071,65	11,33
Descuentos Sobre Ventas	51	37 248 920,71	0,05	31 228 511,33	0,04	-6 020 409,38	-16,16
Gastos de Ventas	52	630 484 773,27	0,87	220 201 083,18	0,30	-410 283 690,09	-65,07
Costo de la Mercadería Vendida	53	235 771 175,37	0,33	210 771 309,26	0,29	-24 999 866,11	-10,60
Costo de Libros de Matrícula.	54	1 300 862 619,40	1,80	1 306 027 904,64	1,78	5 165 285,24	0,40
Gastos Financieros	55	269 099 555,65	0,37	244 644 244,47	0,33	-24 455 311,18	-9,09
Otros Gastos Operativos	56	3 458 251 734,72	4,79	1 546 953 267,77	2,11	-1 911 298 466,95	-55,27
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	38 360 629,01	0,05	723 035 604,33	0,99	684 674 975,32	1 784,84
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>72 177 774 555,66</b>	<b>100,00</b>	<b>73 343 368 206,41</b>	<b>100,00</b>	<b>1 165 487 277,97</b>	<b>1,61</b>
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL</b>		<b>-4 732 951 338,51</b>	<b>-7,02</b>	<b>-4 275 965 815,15</b>	<b>-6,19</b>	<b>456 985 523,36</b>	<b>-9,66</b>

Hecho por: *Mag. Carlos Chaves Quesada*  
Contador General

Revisado por: *Mag. Delio Mora Campos*  
Director Financiero

Autorizado por: *Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
Rector

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS**  
**De Diciembre 2022 a Diciembre 2023**  
**(Colones)**

<b>FUENTES DE EFECTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</b>		
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		-4 275 965 815,15
<b><u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFI</u></b>	<b>57</b>	
(-) Estimación para Cuentas Incobrables		284 167 547,90
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		30 963 486,57
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		635 168 139,55
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		955 737 809,11
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		244 948 340,55
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		691 561 095,73
(+) Cuentas de Orden Deudoras		333 946,24
(-) Cuentas de Orden Acredoras		333 946,24
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</b>		<b>-1 729 487 870,46</b>
<b>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</b>		
	<b>58</b>	
Inversiones a Corto Plazo		24 263 515,80
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		119 077 690,62
Intereses Acumulados por Cobrar		2 767,20
Inventario, Existencias en Almacenes		921 083 328,22
Inventario, Existencias en Almacenes - AMI		48 002,60
Gastos Pagados por Anticipado		146 156 874,93
Inversiones Permanentes		3 000,00
Mobiliario Maquinaria y Equipos - AMI		32 643 363,86
Depósitos Pagados en Garantía		26 130 365,28
Desarrollo de Sistemas		43 389 562,29
Desarrollo de Sistemas - AMI		714 241 952,73
Cuentas por Pagar - Corto Plazo		114 486 961,12
Planillas por Pagar		41 006 977,50
Provisión Pago Aguinaldo		55 667 980,22
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliados		269 983 852,65
Depósitos Recibidos en Garantía		12 862 992,44
Superavit Donado		94 009 351,00
<b>TOTAL DE OTRAS FUENTES</b>		<b>2 615 058 538,46</b>
<b>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</b>		<b>885 570 668,00</b>
<b>APLICACIONES DE EFECTIVO</b>		
	<b>59</b>	
Cuentas en Cobro Judicial		1 409 346,00
Productos en proceso Libros y Formularios		356 032 362,43
Biblioteca		32 143 822,30
Mobiliario Maquinaria y Equipos		687 545 490,03
Edificios e Instalaciones		179 019 626,07
Terrenos		94 009 351,00
Obras en Cosntrucción		1 042 071 156,48
Obras de Arte		258 338 499,40
Software Adquirido		685 894 868,96
Retenciones por Pagar		72 094 516,75
Ingresos Diferidos		54 742 131,11
Superavit Ganado		201 487 969,29
<b>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>		<b>3 664 789 139,82</b>
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALANCIAS DE EFECTIVO</b>	<b>60</b>	<b>-2 779 218 471,82</b>

-----  
**Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada**  
**Contador General**

-----  
**Revisado por: Mag. Delio Mora Campos**  
**Director Financiero**

-----  
**Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho**  
**Rector**

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS -COMPARATIVO  
De Diciembre 2022 a Diciembre 2023  
(Colones)

	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2023	DIFERENCIA
<b>FUENTES DE EFECTIVO</b>				
<b>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</b>				
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>				
<b>CARGO-CREDITOS A OPER. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFEC</b>	57	0,00	-4 275 965 815,15	-4 275 965 815,15
(-) Estimación para Cuentas Incobrables		902 009 083,24	617 841 535,34	284 167 547,90
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		374 336 629,90	405 300 116,47	30 963 486,57
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		9 138 294 308,21	9 773 462 447,76	635 168 139,55
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		4 526 680 508,83	5 482 418 317,94	955 737 809,11
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		1 631 105 130,26	1 876 053 470,81	244 948 340,55
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		1 217 425 794,27	1 489 692 415,35	272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		521 584 856,74	1 213 145 952,47	691 561 095,73
(+) Cuentas de Orden Deudoras		758 658 151,04	758 324 204,80	333 946,24
(-) Cuentas de Orden Acreedoras		758 658 151,04	758 324 204,80	333 946,24
<b>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</b>		<u>16 507 418 144,97</u>	<u>15 346 265 370,31</u>	<u>-1 729 487 870,46</u>
<b>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</b>				
	58			
Inversiones a Corto Plazo		26 959 462,00	2 695 946,20	24 263 515,80
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		335 605 200,19	216 527 509,57	119 077 690,62
Intereses Acumulados por Cobrar		129 671,32	126 904,12	2 767,20
Inventario, Existencias en Almacenes		4 240 055 677,64	3 318 972 349,42	921 083 328,22
Inventario, Existencias en Almacenes - AMI		48 002,60	0,00	48 002,60
Gastos Pagados por Anticipado		814 139 307,04	667 982 432,11	146 156 874,93
Inversiones Permanentes		3 000,00	0,00	3 000,00
Mobiliario Maquinaria y Equipos - AMI		9 531 523 437,45	9 498 880 073,59	32 643 363,86
Depósitos Pagados en Garantía		30 962 211,18	4 831 845,90	26 130 365,28
Desarrollo de Sistemas		157 998 898,90	114 609 336,61	43 389 562,29
Desarrollo de Sistemas - AMI		714 241 952,73	0,00	714 241 952,73
Cuentas por Pagar - Corto Plazo		315 932 602,99	430 419 564,11	114 486 961,12
Planillas por Pagar		515 246,20	41 522 223,70	41 006 977,50
Provisión Pago Aguinaldo		541 990 849,45	597 658 829,67	55 667 980,22
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliados		287 575 812,60	557 559 665,25	269 983 852,65
Depósitos Recibidos en Garantía		246 448 299,85	259 311 292,29	12 862 992,44
Superavit Donado		246 964 834,73	340 974 185,73	94 009 351,00
<b>TOTAL DE OTRAS FUENTES</b>		<u>17 491 094 466,87</u>	<u>16 052 072 158,27</u>	<u>2 615 058 538,46</u>
<b>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</b>		<u>33 998 512 611,84</u>	<u>31 398 337 528,58</u>	<u>885 570 668,00</u>
<b>APLICACIONES DE EFECTIVO</b>				
	59			
Cuentas en Cobro Judicial		580 136 505,04	581 545 851,04	1 409 346,00
Productos en proceso Libros y Formularios		904 196 544,62	1 260 228 907,05	356 032 362,43
Biblioteca		644 348 046,81	676 491 869,11	32 143 822,30
Mobiliario Maquinaria y Equipos		15 469 212 390,35	16 156 757 880,38	687 545 490,03
Edificios e Instalaciones		10 018 048 010,81	10 197 067 636,88	179 019 626,07
Terrenos		2 851 820 293,85	2 945 829 644,85	94 009 351,00
Obras en Cosntrucción		171 814 014,39	1 213 885 170,87	1 042 071 156,48
Obras de Arte		742 125,00	259 080 624,40	258 338 499,40
Software Adquirido		833 352 817,94	1 519 247 686,90	685 894 868,96
Retenciones por Pagar		755 638 540,20	683 544 023,45	72 094 516,75
Ingresos Diferidos		109 175 107,05	54 432 975,94	54 742 131,11
Superavit Ganado		32 985 591 147,43	32 784 103 178,14	201 487 969,29
<b>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>		<u>65 324 075 543,49</u>	<u>68 332 215 449,01</u>	<u>3 664 789 139,82</u>
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALANCIAS DE EFECTIVO</b>	60	<u>-31 325 562 931,65</u>	<u>-36 933 877 920,43</u>	<u>-2 779 218 471,82</u>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada  
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho  
Rector

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 1 de Enero 2023 al 31 de Diciembre del 2023**  
**(Colones)**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>	-4 275 965 815,15	
Depreciaciones	2 830 645 492,59	
Estimacion Incobrables	-284 167 547,90	
Disminucion Recursos en Custodia	30 266 823,99	
Disminucion Cuentas por Cobrar - Corto Plazo	119 077 690,62	
Disminucion Cuentas por Cobrar - AMI	0,00	
Aumento Cuentas por Cobrar en Cobro Judicial	-1 409 346,00	
Disminución Intereses	2 767,20	
Disminución Inventrario	921 083 328,22	
Disminución Inventrario - AMI	48 002,60	
Aumento Productos en Proceso, libros y formularios	-356 032 362,43	
Disminución Gastos Pagados por Anticipado	146 156 874,93	
Disminución en Inversioones Permanentes	3 000,00	
Disminucion Depósitos Pagados en Garantía	26 130 365,28	
Aumento Cuentas por Pagar Corto Plazo	114 486 961,12	
Aumento Planilla por Pagar	41 006 977,50	
Disminución Retenciones por Pagar	-72 094 516,75	
Disminución Ingresos Diferidos	-54 742 131,11	
Aumemnto Provisión Pago Aguinaldo	55 667 980,22	
Aumento Provisión Cesantia 5,33% Func. No Afiliad.	269 983 852,65	
Aumemnto Depósitos Recibidos en Garantia	12 862 992,44	
Disminuciónm en Superavit Ganado	-201 487 969,29	
Aumento Superavit Donado	94 009 351,00	
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-584 467 228,27</b>

**ACTIVIDADES DE INYERSION**

Activos Fijos	-2 188 747 935,36	
Inversiones	24 263 515,80	
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE INYERSION</b>		<b>-2 164 484 419,56</b>

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

<b>TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>0,00</b>
--	--	-------------

**AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EI** -2 748 951 647,83

**EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIC** 10 970 783 212,11

**EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIO** 8 221 831 564,28

*Elaborado por: Mag. Carlos Chaves Quesada*  
*Contador General*

*Revisado por: Mag. Delio Mora Campos*  
*Director Financiero*

*Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias camacho*



**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**OFICINA CONTABILIDAD**  
**ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO**  
*De Diciembre 2022 a Diciembre 2023*

	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Diciembre 2023</b>
<b>APORTACION ESTATAL INICIAL</b>		
Aportación según Ley N° 5923	5 000 000,00	5 000 000,00
Otras Aportaciones	<u>273 782,22</u>	<u>273 782,22</u>
<b>TOTAL APORTACION ESTATAL</b>	<b><u>5 273 782,22</u></b>	<b><u>5 273 782,22</u></b>
Saldo al Inicio del Período	61 305 565 210,36	56 550 071 773,38
movimientos del Período	0,00	-201 487 969,29
Traspaso a Excedentes Período Anterior	<u>-4 755 493 436,98</u>	<u>-4 732 951 338,51</u>
<b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>56 550 071 773,38</u></b>	<b><u>51 615 632 465,58</u></b>
Superavit Donado en Propiedades	8 735 363,00	102 744 714,00
Transferencias de Capital	15 334 400,00	15 334 400,00
Otras Donaciones	<u>222 895 071,73</u>	<u>222 895 071,73</u>
<b>TOTAL SUPERA VIT DONADO</b>	<b><u>246 964 834,73</u></b>	<b><u>340 974 185,73</u></b>
<b>EXCEDENTES DEL PERIODO</b>		
Saldo al Inicio del Período	-4 755 493 436,98	-4 732 951 338,51
Traspasos Superávit Ganado	4 755 493 436,98	4 732 951 338,51
Superávit o Défisis del Período	<u>-4 732 951 338,51</u>	<u>-4 275 965 815,15</u>
<b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>-4 732 951 338,51</u></b>	<b><u>-4 275 965 815,15</u></b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u><u>52 069 359 051,82</u></u></b>	<b><u><u>47 685 914 618,38</u></u></b>

-----  
**MAG Carlos Chaves Quesada**  
**Contador General**

-----  
**Revisado por: Mag. Delio Mora Campos**  
**Director Financiero**

-----  
**Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho**  
**Rector**

**MODELO DE COMPARACION BASE DE EFECTIVO  
CONTABLE-PRESUPUESTARIO  
EJERCICIO ECONOMICO 2023  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

Objetivo: Establecer la diferencia para su certificación como ajuste de los registros Presupuesto-Contable de Caja, Bancos e Inversiones Transitorias con los presupuestarios:

**INFORMACION CONTABLE**

	<b>Diciembre 2023</b>
Caja	438 502 105,36
Bancos	7 783 329 458,92
Inversiones a Corto plazo	2 695 946,20
Menos:	
Retenciones por pagar	683 544 023,45
Garantías Recibidas en Licitaciones	259 311 292,29
<b>TOTAL SALDOS CONTABLES DE EFECTIVO</b>	<b>7 281 672 194,74</b>

**INFORMACION PRESUPUESTARIA**

Ingresos	64 615 089 623,50
Egresos	63 567 649 126,58
<b>SUPERAVIT al 31 de Diciembre 2023</b>	<b>1 047 440 496,92</b>
Más:	
Superavit libre no Utilizado:	4 884 937 604,11
Superavit Especifico no Utilizado	1 346 598 147,51
<b>NAP Adquisición de CDP en el Banco Nacional (Construcción Sede de Atenas y Puriscal)</b>	<b>2 695 946,20</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>7 281 672 194,74</b>
<b>Diferencia entre saldos Contables y Presupuestarios</b>	<b>0,00</b>

Preparado por:  
Lic. Roberto Ocampo Rojas  
Jefe Oficina Control de Presupuesto

Mag. Carlos Chaves Quesada  
Jefe Oficina de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia con base en los datos de los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2023

**MODELO DE COMPARACION BASE DE EFECTIVO  
CONTABLE-PRESUPUESTARIO  
EJERCICIO ECONOMICO 2023  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

Objetivo: Establecer la diferencia para su certificación como ajuste de los registros presupuesto-Contable de Caja, Bancos e Inversiones Transitorias con los presupuestarios:

	<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>			
	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Absoluta</b>	<b>Relativ</b>
CAJA	415 881 322,25	438 502 105,36	22 620 783,11	5,44'
BANCOS	10 554 901 889,86	7 783 329 458,92	-2 771 572 430,94	-26,26'
Menos:				
Retenciones por pagar	755 638 540,20	683 544 023,45	-72 094 516,75	-9,54'
Garantias Recibidas en Licitaciones	246 448 299,85	259 311 292,29	12 862 992,44	5,22'
Mas:				
INVERSIONES TRANSITORIAS.	26 959 462,00	2 695 946,20	-24 263 515,80	-90,00'
<b>TOTAL SALDOS CONTABLES DE EFECTIVO</b>	<b><u>9 995 655 834,06</u></b>	<b><u>7 281 672 194,74</u></b>	<b><u>-2 713 983 639,32</u></b>	<b><u>-27,15'</u></b>
	<b>INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA</b>			
Ingresos	71 279 792 812,34	64 615 089 623,50	-6 664 703 188,84	-9,35'
Egresos	61 311 096 440,28	63 567 649 126,58	2 256 552 686,30	3,68'
<b>SUPERAVIT al 31 de Diciembre 2022 - 2023</b>	<b><u>9 968 696 372,06</u></b>	<b><u>1 047 440 496,92</u></b>	<b><u>-8 921 255 875,14</u></b>	<b><u>-89,49'</u></b>
Más:				
Superavit libre no Utilizado:	0,00	4 884 937 604,11	4 884 937 604,11	0,00'
Superavit Especifico no Utilizado	0,00	1 346 598 147,51	1 346 598 147,51	0,00'
NAP Adquisición de CDP en el Banco Nacional (Construcción Sede Atenas y Puriscal)	<b><u>26 959 462,00</u></b>	<b><u>2 695 946,20</u></b>	<b><u>-24 263 515,80</u></b>	<b><u>-90,00'</u></b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b><u>9 995 655 834,06</u></b>	<b><u>7 281 672 194,74</u></b>	<b><u>-2 713 983 639,32</u></b>	<b><u>-27,15'</u></b>
<b>Diferencia entre saldos Contables y Presupuestarios</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00'</u></b>

Preparado por:  
Lic. Roberto Ocampo Rojas  
Jefe Oficina Control de Presupuesto

Mag. Carlos Chaves Quesada  
Jefe Oficina de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia con base en los datos de los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2022 y 31 de diciembre 2023

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE**  
**Al 31 de Diciembre del 2023**  
**(Colones)**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	438 502 105,36
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	7 783 329 458,92
Inversiones a Corto Plazo	3	2 695 946,20
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	4	216 527 509,57
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-617 841 535,34
Cuentas en Cobro Judicial	5	581 545 851,04
Intereses Acumulados por Cobrar	6	126 904,12
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 318 972 349,42
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 260 228 907,05
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Gastos Pagados por Anticipado	12	667 982 432,11
		<b>13 658 245 018,21</b>

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Biblioteca	13	676 491 869,11
Depreciación Acumulada Biblioteca	13	-405 300 116,47
Mobiliario Maquinaria y Equipos	14	16 156 757 880,38
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	14	-9 773 462 447,76
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	14	9 498 880 073,59
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	14	-5 482 418 317,94
Edificios e Instalaciones	15	10 197 067 636,88
Edificios e Instalaciones-AMI	15	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	15	-1 876 053 470,81
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI	15	-1 489 692 415,35
Terrenos	16	2 945 829 644,85
Obras en Construcción	17	1 213 885 170,87
Depósitos Pagados En Garantía	18	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	19	114 609 336,61
Obras de Arte	21	259 080 624,40
Software Adquirido	22	1 519 247 686,90
Depreciación Acumulada Software Adquirido	13	-1 213 145 952,47
		<b>36 676 431 246,45</b>

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE**

**TOTAL ACTIVOS**

**50 334 676 264,66**

---

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE**  
**Al 31 de Diciembre del 2023**  
**(Colones)**

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	23	430 419 564,11
Planilla por Pagar	24	41 522 223,70
Retenciones Por Pagar	25	683 544 023,45
Ingresos Diferidos	26	54 432 975,94
Provisión Pago de Aguinaldo	27	597 658 829,67
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliados	28	557 559 665,25

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** 2 365 137 282,12

**PASIVO NO CORRIENTE**

Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía	30	259 311 292,29

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** 283 624 364,16

**TOTAL PASIVOS** 2 648 761 646,28

**PATRIMONIO**

Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	47 339 666 650,43
Superávit Donado	34	340 974 185,73

**TOTAL PATRIMONIO** 47 685 914 618,38

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 50 334 676 264,66

---

**Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada**  
**Contador General**

---

**Revisado por: Mag. Delio Mora Campos**  
**Director Financiero**

---

**Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho**  
**Rector**

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO DESPUES DEL CIERRE**  
**Diciembre 2022 a Diciembre 2023**  
**(Colones)**

		<i>Diciembre</i>	<i>PORC.</i>	<i>Diciembre</i>	<i>PORC.</i>	<i>DIFERENCIA</i>	<i>PORC.</i>
		<i>2022</i>	<i>TOTAL</i>	<i>2023</i>	<i>TOTAL</i>	<i>ABSOLUTA</i>	
<b><u>ACTIVOS</u></b>							
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>							
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	415 881 322,25	0,77	438 502 105,36	0,87	22 620 783,11	5,44
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	10 554 901 889,86	19,42	7 783 329 458,92	15,46	-2 771 572 430,94	-26,26
Inversiones a Corto Plazo	3	26 959 462,00	0,05	2 695 946,20	0,01	-24 263 515,80	-90,00
Recursos en Custodia Temporal	2	30 266 823,99	0,06	0,00	0,00	-30 266 823,99	-100,00
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	4	335 605 200,19	0,62	216 527 509,57	0,43	-119 077 690,62	-35,48
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-902 009 083,24	-1,66	-617 841 535,34	-1,23	284 167 547,90	-31,50
Cuentas en Cobro Judicial	5	580 136 505,04	1,07	581 545 851,04	1,16	1 409 346,00	0,24
Intereses Acumulados por Cobrar	6	129 671,32	0,00	126 904,12	0,00	-2 767,20	-2,13
Inventario, Existencias en Almacenes	7	4 240 055 677,64	7,80	3 318 972 349,42	6,59	-921 083 328,22	-21,72
Inventario, Existencias en Almacenes-AMI-	7	48 002,60	0,00	0,00	0,00	-48 002,60	-100,00
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	904 196 544,62	1,66	1 260 228 907,05	2,50	356 032 362,43	39,38
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	814 139 307,04	1,50	667 982 432,11	1,33	-146 156 874,93	-17,95
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>17 006 486 413,07</b>	<b>31,29</b>	<b>13 658 245 018,21</b>	<b>27,13</b>	<b>-3 348 241 394,86</b>	<b>-19,69</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Inversiones Permanentes		3 000,00	0,00	0,00	0,00	-3 000,00	-100,00
Biblioteca	13	644 348 046,81	1,19	676 491 869,11	1,34	32 143 822,30	4,99
Depreciación Acumulada Biblioteca	13	-374 336 629,90	-0,69	-405 300 116,47	-0,81	-30 963 486,57	8,27
Mobiliario Maquinaria y Equipos	14	15 469 212 390,35	28,46	16 156 757 880,38	32,10	687 545 490,03	4,44
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	14	-9 138 294 308,21	-16,81	-9 773 462 447,76	-19,42	-635 168 139,55	6,95
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	14	9 531 523 437,45	17,54	9 498 880 073,59	18,87	-32 643 363,86	-0,34
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	14	-4 526 680 508,83	-8,33	-5 482 418 317,94	-10,89	-955 737 809,11	21,11
Edificios e Instalaciones	15	10 018 048 010,81	18,43	10 197 067 636,88	20,26	179 019 626,07	1,79
Edificios e Instalaciones -AMI-	15	14 329 822 197,76	26,37	14 329 822 197,76	28,47	0,00	0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	15	-1 631 105 130,26	-3,00	-1 876 053 470,81	-3,73	-244 948 340,55	15,02
Depreciación Acumulada de Edificios -AMI-	15	-1 217 425 794,27	-2,24	-1 489 692 415,35	-2,96	-272 266 621,08	22,36
Terrenos	16	2 851 820 293,85	5,25	2 945 829 644,85	5,85	94 009 351,00	3,30
Obras en Construcción	17	171 814 014,39	0,32	1 213 885 170,87	2,41	1 042 071 156,48	606,51
Depósitos Pagados En Garantía	18	30 962 211,18	0,06	4 831 845,90	0,01	-26 130 365,28	-84,39
Desarrollo de Sistemas	19	157 998 898,90	0,29	114 609 336,61	0,23	-43 389 562,29	-27,46
Desarrollo de Sistemas - AMI-	19	714 241 952,73	1,31	0,00	0,00	-714 241 952,73	-100,00
Obras de Arte	20	742 125,00	0,00	259 080 624,40	0,51	258 338 499,40	34 810,65
Software Adquirido	22	833 352 817,94	1,53	1 519 247 686,90	3,02	685 894 868,96	82,31
Depreciación Acumulado Software Adquirido	22	-521 584 856,74	-0,96	-1 213 145 952,47	-2,41	-691 561 095,73	132,59
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>37 344 462 168,96</b>	<b>68,71</b>	<b>36 676 431 246,45</b>	<b>72,87</b>	<b>-668 030 922,51</b>	<b>-1,79</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>54 350 948 582,03</b>	<b>100,00</b>	<b>50 334 676 264,66</b>	<b>100,00</b>	<b>-4 016 272 317,37</b>	<b>-7,39</b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO DESPUES DEL CIERRE**  
**Diciembre 2022 a Diciembre 2023**  
**(Colones)**

		<i>Diciembre</i>	<i>PORC.</i>	<i>Diciembre</i>	<i>PORC.</i>	<i>DIFERENCIA</i>	<i>PORC.</i>
		<i>2022</i>	<i>TOTAL</i>	<i>2023</i>	<i>TOTAL</i>	<i>ABSOLUTA</i>	
<b><u>PASIVOS</u></b>							
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>							
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	23	315 932 602,99	0,58	430 419 564,11	0,86	114 486 961,12	36,24
Planillas Por Pagar	24	515 246,20	0,00	41 522 223,70	0,08	41 006 977,50	7 958,72
Retenciones Por Pagar	25	755 638 540,20	1,39	683 544 023,45	1,36	-72 094 516,75	-9,54
Ingresos Diferidos	26	109 175 107,05	0,20	54 432 975,94	0,11	-54 742 131,11	-50,14
Provisión Pago de Aguinaldo	27	541 990 849,45	1,00	597 658 829,67	1,19	55 667 980,22	10,27
Provisión Cesantía 5,33% Func.No. Afiliados	28	287 575 812,60	0,53	557 559 665,25	1,11	269 983 852,65	93,88
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2 010 828 158,49</b>	<b>3,70</b>	<b>2 365 137 282,12</b>	<b>4,70</b>	<b>354 309 123,63</b>	<b>17,62</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,04	24 313 071,87	0,05	0,00	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	246 448 299,85	0,45	259 311 292,29	0,52	12 862 992,44	5,22
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>270 761 371,72</b>	<b>0,50</b>	<b>283 624 364,16</b>	<b>0,56</b>	<b>12 862 992,44</b>	<b>4,75</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2 281 589 530,21</b>	<b>4,20</b>	<b>2 648 761 646,28</b>	<b>5,26</b>	<b>367 172 116,07</b>	<b>16,09</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>							
Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22	0,01	5 273 782,22	0,01	0,00	0,00
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	51 817 120 434,87	95,34	47 339 666 650,43	94,05	-4 477 453 784,44	-8,64
Superávit Donado	34	246 964 834,73	0,45	340 974 185,73	0,68	94 009 351,00	38,07
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>52 069 359 051,82</b>	<b>95,80</b>	<b>47 685 914 618,38</b>	<b>94,74</b>	<b>-4 383 444 433,44</b>	<b>-8,42</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>54 350 948 582,03</b>	<b>100,00</b>	<b>50 334 676 264,66</b>	<b>100,00</b>	<b>-4 016 272 317,37</b>	<b>-7,39</b>

Hecho por: *Mag. Carlos Chaves Quesada*  
Contador General

Revisado por: *Mag. Delio Mora Campos*  
Director Financiero

Autorizado por: *Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
Rector

## **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**Nota 1**

El efectivo en caja se clasifica de acuerdo al siguiente detalle:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENCIA DE EFFECTIVO-CAJAS**  
**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cajas Chicas	197 756 000,00	190 900 000,00	-6 856 000,00	-3,47%
Fondo Especies Fiscales (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Trabajo Servicios Gener. (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo Tesorería (1)	180 145 000,00	180 000 000,00	-145 000,00	-0,08%
Fondo de Trabajo Tesorería (2)	35 769 300,00	31 152 600,00	-4 616 700,00	-12,91%
Fondo Devoluciones de Efectivo	2 211 022,25	36 449 505,36	34 238 483,11	1548,54%
Fondo de Trabajo T.E.F (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo Transportes (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo Librerías (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Trabajo Cajeros Cent. Univ.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Efectivo en tránsito (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Depósitos en tránsito (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo CU Pavon (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Trabajo Carraigres Acosta (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>415 881 322,25</b>	<b>438 502 105,36</b>	<b>22 620 783,11</b>	<b>5,44%</b>

(1) El fondo de trabajo permanente de Tesorería corresponde a la suma de C 180.000.000,00

(2) El fondo de trabajo en Dólares de Tesorería corresponde a la suma de \$ 60.000,00

(3) Estos fondos fueron unificados en el fondo permanente de Tesorería.

## Nota 2

El efectivo en Bancos se clasifica por Cuentas Bancarias de acuerdo al siguiente detalle:

### EFFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFFECTIVO - BANCOS Al 31 Diciembre 2023

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 59955-5 Ingresos	270 347 194,91	379 023 989,70	108 676 794,79	40,20%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77836-5 Licitaciones	149 901 999,25	149 232 668,01	-669 331,24	-0,45%
Banco de Costa Rica Cta. 53148-0	36 389 288,30	10 265 869,97	-26 123 418,33	-71,79%
Banco Nacional Costa Rica -CONED	0,00	114 049 944,70	114 049 944,70	0,00%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 192187-3	264 391 810,09	277 806 073,04	13 414 262,95	5,07%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 612323-6 (\$ Licitaciones) (1)	110 718 101,25	86 272 001,10	-24 446 100,15	-22,08%
Banco de Costa Rica Cta. 216895-2 General	6 645 041 122,74	2 319 781 669,97	-4 325 259 452,77	-65,09%
Banco Nacional Cta 211742-2 Gestion Local	8 185 082,20	53 102 053,40	44 916 971,20	548,77%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 225148-5 (Dólares) (1)	10 739 789,12	22 774 877,08	12 035 087,96	112,06%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77835-7 General Egresos	2 751 539 112,99	4 000 388 410,62	1 248 849 297,63	45,39%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 66500-0 (Dólares) (1)	123 853 316,43	87 365 073,14	-36 488 243,29	-29,46%
Banco Nacional de Costa Rica Cta 617131-8 Rafael A. Cald. (\$) (1-2)	6 981,50	6 100,72	-880,78	-12,62%
Banco Popular Cta. 1020951-2 Ingresos	4 590 267,13	505 781,08	-4 084 486,05	-88,98%
Banco Popular Cta. 1020952-9 Gastos	173 644 731,00	150 284 629,63	-23 360 101,37	-13,45%
Banco Popular Cta. 2001992-1 (Dólares) (1)	420 226,73	1 493 754,69	1 073 527,96	255,46%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076401000010	4 838 157,90	130 719 033,91	125 880 876,01	2601,83%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076402000029	294 708,32	257 528,16	-37 180,16	-12,62%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 10 554 901 889,86</b>	<b>7 783 329 458,92</b>	<b>-2 771 572 430,94</b>	<b>-26,26%</b>

(1) El monto total en dólares al 31 de diciembre, 2023 asciende a la suma de \$ 381.178,73 tomando como referencia el tipo de cambio de C 519,21 por cada dólar americano asciende a C 197.911.806,73 colones.

(2) La cuenta corriente No. 617131-8 corresponde al Fondo de Becas Rafael Angel Calderon Guardia, el cual es un Fondo restringido, hecho por el Ministerio de Educación Pública a la Universidad, con el fin de otorgar Becas a los estudiantes de escasos recursos económicos.

**RECURSOS EN CUSTODIA TEMPORAL**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos en Custodia Temporal	30 266 823,99	0,00	-30 266 823,99	-100,00%
Recursos en Custodia Temporal-AMI	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>30 266 823,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-30 266 823,99</b>	<b>-100,00%</b>

Corresponde a efectivo dado para realizar compras o pagos, que luego deben de hacer la liquidación respectiva con la documentación correspondiente.

**Nota 3**

Las Inversiones a Corto Plazo se clasifican de acuerdo al siguiente detalle:

**INVERSIONES A CORTO PLAZO**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inversiones a Corto Plazo	26 959 462,00	2 695 946,20	-24 263 515,80	-90,00%
<b>TOTALES</b>	<b>26 959 462,00</b>	<b>2 695 946,20</b>	<b>-24 263 515,80</b>	<b>-90,00%</b>

Se realizaron estas inversiones como garantía contrucciones Atenas y Puriscal

Las inversiones que la institución posee se toman a principio de año y se liquidan a final del periodo para mantenerlas a corto plazo y poder disponer de las mismas para posibles pagos de fin de periodo.

**Nota 4**

Las Cuentas por Cobrar clasifica de acuerdo al siguiente detalle, además se muestra el monto de la estimación para incobrable

**CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Estudiantes	48 732 012,72	41 563 871,65	-7 168 141,07	-14,71%
A Instituciones Públicas	133 757 022,53	27 837 416,46	-105 919 606,07	-79,19%
A Organismos Internacionales	5 436,30	0,00	-5 436,30	-100,00%
Por Venta de Libros (Deud. Comerciales)	18 576 706,28	16 279 021,13	-2 297 685,15	-12,37%
A Funcionarios Uned (1)	67 701 724,21	53 714 840,81	-13 986 883,40	-20,66%
Otras Cuentas por Cobrar	6 093 775,26	0,00	-6 093 775,26	-100,00%
Cuentas Por Cobrar IVA	60 738 522,89	77 132 359,52	16 393 836,63	26,99%
<b>TOTALES</b>	<b>335 605 200,19</b>	<b>216 527 509,57</b>	<b>-119 077 690,62</b>	<b>-35,48%</b>

Corresponde a las cuentas por cobrar por matrículas, venta de bienes entre otras

**ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Estimación para Cuentas Incobrables	-902 009 083,24	-617 841 535,34	284 167 547,90	-31,50%
<b>TOTALES</b>	<b>-902 009 083,24</b>	<b>-617 841 535,34</b>	<b>284 167 547,90</b>	<b>-31,50%</b>

La estimación para incobrables se calcula en base a lo que indica la norma NICSP 29, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

La diferencia que se refleja corresponde a la reclasificación efectuada al aplicar lo indicado en la línea anterior.

**Nota 5**

Las cuentas en Cobro Judicial tienen el siguiente detalle

**CUENTAS EN COBRO JUDICIAL**  
**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial	580 136 505,04	581 545 851,04	1 409 346,00	0,24%
<b>TOTALES</b>	<b>580 136 505,04</b>	<b>581 545 851,04</b>	<b>1 409 346,00</b>	<b>0,24%</b>

Corresponde a las cuentas que agotado la vía administrativa se trasladan la Oficina Jurídica para el correspondiente trámite judicial.

**Nota 6**

Los Intereses Acumulados por cobrar tiene el siguiente detalle:

**INTERESES ACUMULADOS POR COBRAR**  
**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Acumulados por Cobrar	129 671,32	126 904,12	-2 767,20	-2,13%
<b>TOTALES</b>	<b>129 671,32</b>	<b>126 904,12</b>	<b>-2 767,20</b>	<b>-2,13%</b>

Corresponde a los intereses sobre las inversiones que se adquirieron como garantía en las construcciones de las Sedes de Atenas y Puriscal

**Nota 7**

La cuenta de inventario tiene el siguiente detalle:

**INVENTARIO EXISTENCIA EN ALMACENES  
Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros, Folletos y Formularios	3 479 941 768,58	2 761 148 105,79	-718 793 662,79	-20,66%
Planchas	4 051 549,01	1 347 351,68	-2 704 197,33	-66,74%
Materia Prima Para Imprenta	177 404 064,02	123 757 482,65	-53 646 581,37	-30,24%
Otros Materiales y Suminist. de Imprenta	71 655 456,21	68 272 096,98	-3 383 359,23	-4,72%
Materiales y Utiles de Oficina	55 161 301,58	51 098 969,78	-4 062 331,80	-7,36%
Material Didáctico Adquirido	8 994 364,41	0,00	-8 994 364,41	-100,00%
Herramientas e Instrumentos de Laborato.	79 886 284,46	29 967 843,54	-49 918 440,92	-62,49%
Materiales Para Laboratorio	95 384 574,06	86 811 161,27	-8 573 412,79	-8,99%
Materiales En Uso Programa de Laborator.	4 946 471,10	4 309 961,02	-636 510,08	-12,87%
Repuestos y Accesorios	4 005 023,25	332 229,89	-3 672 793,36	-91,70%
Materiales de Limpieza	30 052 506,19	20 422 142,49	-9 630 363,70	-32,05%
Materiales Para Construcción y Reparac.	21 020 986,76	17 874 801,04	-3 146 185,72	-14,97%
Otros Materiales y Suministros	170 772 434,78	152 322 838,96	-18 449 595,82	-10,80%
Cuenta Control-Adelanto de Entradas	1 849 542,04	0,00	-1 849 542,04	-100,00%
Control Inventario Producción (Editorial)	34 929 351,19	1 307 364,33	-33 621 986,86	-96,26%
<b>TOTALES</b>	<b>4 240 055 677,64</b>	<b>3 318 972 349,42</b>	<b>-921 083 328,22</b>	<b>-21,72%</b>

**INVENTARIO EXISTENCIA EN ALMACENES-AMI  
Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Otros Materiales y Suministros	48 002,60	0,00	-48 002,60	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>48 002,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-48 002,60</b>	<b>-100,00%</b>

Incluye las bodegas de libros, así como las de materiales y suministros, materiales y suministros de laboratorio y materiales para la producción (Editorial).

La variación de un periodo a otro se da fundamentalmente por el efecto que ha venido dando el proceso de implementación de las NICSP ya que se han efectuado revisiones que dan como resultado reclasificaciones y o ajustes a las mismas, como lo es el proceso de descarte de inventario obsoleto que se ha venido realizando en la institución.

**Nota 8**

La cuenta de productos en proceso Libros y Formularios se detalla a continuación:

**PRODUCTOS EN PROCESO LIBROS Y FORMULARIOS**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Materiales Directos	26 646 543,44	26 706 135,30	59 591,86	0,22%
Mano de Obra Directa	244 476 824,60	313 293 761,78	68 816 937,18	28,15%
Gastos Indirectos de Fabricación	633 073 176,58	920 229 009,97	287 155 833,39	45,36%
<b>TOTALES</b>	<b>904 196 544,62</b>	<b>1 260 228 907,05</b>	<b>356 032 362,43</b>	<b>39,38%</b>

Corresponde a los montos acumulados en el proceso de elaboración de materiales didacticos así como formularios para el desarrollo de las actividades de la institución que se da en la Editorial de la Institución.

**Nota 9**

La cuenta de mercaderías en consignacion tiene el siguiente detalle:

**MERCADERIAS EN CONSIGNACION**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Librerías	2 762 696,33	2 762 696,33	0,00	0,00%
Centros Comerciales	757 380,34	757 380,34	0,00	0,00%
Particulares	2 655 013,09	2 655 013,09	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>6 175 089,76</b>	<b>6 175 089,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde a las salidas que se hacen en consignacion a los clientes de la institución.

**Nota 11**

La cuenta Control Especial Fondo Especial Educación tiene el siguiente detalle:

**CONTROL ESPECIAL FONDO EDUCACION**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

En esta cuenta se lleva el control de los recursos que da el Gobierno para la operación de la institución, y es lo correspondiente al FEES. (Fondo Especial para la Educación Superior)

**Nota 12**

La cuenta de gastos Pagados por Adelantado tiene el siguiente detalle:

**GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO**

**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Seguros	83 880 819,34	94 326 333,99	10 445 514,65	12,45%
Licencias y Permisos	460 108 465,96	346 169 397,22	-113 939 068,74	-24,76%
Derechos de Autor	214 984 127,19	171 159 938,53	-43 824 188,66	-20,38%
Alquileres	10 996 969,34	20 102 933,92	9 105 964,58	82,80%
Garantías Extendidas	23 152 270,19	14 982 712,55	-8 169 557,64	-35,29%
Servicio Quick Pass	21 016 655,02	21 241 115,90	224 460,88	1,07%
BN Flotilla	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>814 139 307,04</b>	<b>667 982 432,11</b>	<b>-146 156 874,93</b>	<b>-17,95%</b>

Corresponde a los registros de gastos que se tienen que consumir en periodos posteriores, así como lo correspondiente a las amortizaciones de Derechos e Autor que se hacen con los estudios de liquidaciones.



**Nota 13**

La cuenta de Biblioteca tiene el siguiente detalle:

**BIBLIOTECA**  
**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Central	639 972 665,58	672 116 487,88	32 143 822,30	5,02%
Centros Universitarios	4 375 381,23	4 375 381,23	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>644 348 046,81</b>	<b>676 491 869,11</b>	<b>32 143 822,30</b>	<b>4,99%</b>

Corresponde a los libros que están tanto en la biblioteca Central como en las Bibliotecas de las diferentes Sedes Universitarias

**DEPRECIACION ACUMULADA BIBLIOTECA**  
**Al 31 Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Centrasl	370 200 917,73	401 164 404,30	30 963 486,57	8,36%
Centros Universitarios	4 135 712,17	4 135 712,17	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>374 336 629,90</b>	<b>405 300 116,47</b>	<b>30 963 486,57</b>	<b>8,27%</b>

**Nota 14**

**MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO**

**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 220 949 751,99	1 238 862 293,54	17 912 541,55	1,47%
Mobiliario y Equipo de Soda	57 644 585,49	60 543 478,46	2 898 892,97	5,03%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 763 787 625,73	2 736 293 852,16	-27 493 773,57	-0,99%
Equipo de Computación	3 784 186 072,45	3 836 857 633,41	52 671 560,96	1,39%
Equipo de Comunicación	479 032 836,71	568 431 384,09	89 398 547,38	18,66%
Equipo de Transporte	2 334 017 744,43	2 416 950 648,13	82 932 903,70	3,55%
Equipo de Laboratorio	1 158 340 259,43	1 416 363 065,96	258 022 806,53	22,28%
Equipo Educacional y Recreativo	123 040 177,10	118 096 011,86	-4 944 165,24	-4,02%
Equipo Audiovisual	1 542 971 648,71	1 669 813 970,53	126 842 321,82	8,22%
Equipo de Seguridad	184 863 598,98	186 300 253,23	1 436 654,25	0,78%
Equipo Médico	73 063 260,01	72 987 760,01	-75 500,00	-0,10%
Equipo Marítimo	2 142 000,00	2 142 000,00	0,00	0,00%
Otros Equipos	1 122 435 428,61	872 342 064,72	-250 093 363,89	0,00%
Mobiliario y Equipo Disponible	622 737 400,71	960 773 464,28	338 036 063,57	54,28%
<b>TOTALES</b>	<b>15 469 212 390,35</b>	<b>16 156 757 880,38</b>	<b>687 545 490,03</b>	<b>4,44%</b>

Corresponde a los bienes adquiridos por la institución para las labores respectivas, se detalla también la parte del AMI así como las depreciaciones acumuladas de cada una.

**DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO**

**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	796 516 468,99	807 459 019,52	10 942 550,53	1,37%
Mobiliario y Equipo de Soda	38 057 048,50	41 179 840,07	3 122 791,57	8,21%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	1 873 077 842,07	1 993 885 344,22	120 807 502,15	6,45%
Equipo de Computación	2 510 689 412,52	2 742 843 392,04	232 153 979,52	9,25%
Equipo de Comunicación	328 020 779,36	361 542 996,75	33 522 217,39	10,22%
Equipo de Transporte	1 484 007 354,43	1 587 057 913,20	103 050 558,77	6,94%
Equipo de Laboratorio	366 709 180,53	473 663 048,02	106 953 867,49	29,17%
Equipo Educacional y Recreativo	59 629 543,01	59 288 035,09	-341 507,92	-0,57%
Equipo Audiovisual	972 761 700,95	1 050 269 689,87	77 507 988,92	7,97%
Equipo de Seguridad	107 008 325,32	117 878 743,63	10 870 418,31	10,16%
Equipo Médico	38 024 670,00	43 623 141,96	5 598 471,96	14,72%
Equipo Marítimo	836 451,00	1 029 231,00	192 780,00	23,05%
Otros Equipos	562 955 531,53	493 742 052,39	-69 213 479,14	-12,29%
<b>TOTALES</b>	<b>9 138 294 308,21</b>	<b>9 773 462 447,76</b>	<b>635 168 139,55</b>	<b>6,95%</b>

**MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI**

**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	477 052 849,05	473 350 072,08	-3 702 776,97	-0,78%
Mobiliario y Equipo de Soda	20 008 150,38	20 008 150,38	0,00	0,00%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	165 460 927,30	167 006 349,70	1 545 422,40	0,93%
Equipo de Computación	3 047 939 059,31	3 154 760 365,97	106 821 306,66	3,50%
Equipo de Comunicación	619 374 382,99	619 374 382,99	0,00	0,00%
Equipo de Laboratorio	2 938 365 922,08	2 952 280 375,99	13 914 453,91	0,47%
Equipo Educativo y Recreativo	34 620 322,69	34 569 989,35	-50 333,34	-0,15%
Equipo Audiovisual	1 258 737 629,90	1 258 737 629,90	0,00	0,00%
Equipo de Seguridad	42 359 402,47	42 359 402,47	0,00	0,00%
Otros Equipos	626 983 439,68	627 065 939,68	82 500,00	0,01%
Mobiliario y Equipo Disponible	300 621 351,60	149 367 415,08	-151 253 936,52	-50,31%
<b>TOTALES</b>	<b>9 531 523 437,45</b>	<b>9 498 880 073,59</b>	<b>-32 643 363,86</b>	<b>-0,34%</b>

**DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI**

**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	230 768 871,52	271 203 841,95	40 434 970,43	17,52%
Mobiliario y Equipo de Soda	9 541 750,97	11 342 482,25	1 800 731,28	18,87%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	43 667 424,79	53 142 731,83	9 475 307,04	21,70%
Equipo de Computación	1 963 767 851,47	2 418 092 412,77	454 324 561,30	23,14%
Equipo de Comunicación	386 944 574,92	426 938 577,82	39 994 002,90	10,34%
Equipo de Laboratorio	987 821 896,72	1 254 594 022,12	266 772 125,40	27,01%
Equipo Educativo y Recreativo	12 808 116,91	15 893 805,75	3 085 688,84	24,09%
Equipo Audiovisual	676 740 041,07	753 542 756,63	76 802 715,56	11,35%
Equipo de Seguridad	14 146 046,61	18 339 761,01	4 193 714,40	29,65%
Otros Equipos	200 473 933,85	259 327 925,81	58 853 991,96	29,36%
<b>TOTALES</b>	<b>4 526 680 508,83</b>	<b>5 482 418 317,94</b>	<b>955 737 809,11</b>	<b>21,11%</b>

Esta cuenta representa la propiedad, planta y equipo con lo cual la institución opera.

Se tiene una cuenta específica para las entradas de bienes y una vez que se hace la asignación, se procede a hacer el registro en la cuenta de bienes respectiva

**Nota 15**

La cuenta de Edificios e Instalaciones tiene el siguiente detalle:

**EDIFICIOS E INSTALACIONES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	6 674 902 549,95	6 737 432 825,69	62 530 275,74	0,94%
Bodegas	118 247 362,04	133 794 082,04	15 546 720,00	13,15%
Locales	10 567 325,70	10 567 325,70	0,00	0,00%
Bibliotecas y Centros de Información	20 505 632,60	20 505 632,60	0,00	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	16 868 221 966,09	16 949 792 093,62	81 570 127,53	0,48%
Otros Edificios	655 425 372,19	655 425 372,19	0,00	0,00%
Bienes de Uso Público	0,00	19 372 502,00	19 372 502,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>24 347 870 208,57</b>	<b>24 526 889 833,84</b>	<b>179 019 625,27</b>	<b>0,74%</b>

**DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	989 580 377,28	1 135 809 137,06	146 228 759,78	14,78%
Bodegas	39 414 709,53	42 065 393,22	2 650 683,69	6,73%
Locales	3 971 563,25	6 888 410,85	2 916 847,60	73,44%
Bibliotecas y Centros de Información	5 455 580,24	5 845 187,24	389 607,00	7,14%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	1 705 435 828,09	2 055 538 905,44	350 103 077,35	20,53%
Otros Edificios	104 672 866,14	114 485 641,94	9 812 775,80	9,37%
Bienes de Uso público	0,00	5 113 210,41	5 113 210,41	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>2 848 530 924,53</b>	<b>3 365 745 886,16</b>	<b>517 214 961,63</b>	<b>18,16%</b>

Corresponde a las edificaciones propiedad de la Institución para el desarrollo de las actividades, tanto académicas, administrativas y de investigación.

**Nota 16**

La cuenta de terrenos se detalla a continuación:

**TERRENOS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Terrenos	2 851 820 293,85	2 945 829 644,85	94 009 351,00	3,30%
<b>TOTALES</b>	<b>2 851 820 293,85</b>	<b>2 945 829 644,85</b>	<b>94 009 351,00</b>	<b>3,30%</b>

Corresponde a los Terrenos que la Institución posee.

**Nota 17**

La cuenta de Obras en Cosntruccion tiene el siguiente detalle:

**OBRAS EN CONSTRUCCION**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	31 654 026,72	117 396 805,22	85 742 778,50	270,87%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	105 240 765,67	1 096 488 365,65	991 247 599,98	941,89%
Bodegas	15 546 720,00	0,00	-15 546 720,00	-100,00%
Adoquinado Parqueo	19 372 502,00	0,00	-19 372 502,00	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>171 814 014,39</b>	<b>1 213 885 170,87</b>	<b>1 042 071 156,48</b>	<b>606,51%</b>

Aquí se hace el registro tanto de las contrucciones y remodelaciones que se contratan a proveedores mediante los procesos de las contrataciones administrativas.

**Nota 18**

La cuenta de Depósitos Pagados en Garantía tiene el siguiente detalle:

**DEPOSITOS PAGADOS EN GARANTIA**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Pagados en Garantía	30 962 211,18	30 962 211,18	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>30 962 211,18</b>	<b>30 962 211,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde a los depósitos que se hacen por garantía tanto para servicios públicos, así como para otros en el desarrollo de las actividades de la institución.

**Nota 19 y 20**

La cuenta de Desarrollo de Sistemas tiene el siguiente detalle:

**DESARROLLO DE SISTEMAS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Desarrollo de Sistemas	157 998 898,90	157 998 898,90	0,00	0,00%
Desarrollo de Sistemas - AMI	714 241 952,73	714 241 952,73	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>872 240 851,63</b>	<b>872 240 851,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde al registro de los montos que se van acumulando en el proceso de contratación de intangibles mediante contrataciones administrativas.

**Nota 21**

La cuenta de Obras de Arte tiene el siguiente detalle:

**OBRAS DE ARTE**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Obras de Arte	0,00	259 080 624,40	259 080 624,40	0,00%
López Lara Silvana	500 000,00	0,00	-500 000,00	-100,00%
Luis Daell	242 125,00	0,00	-242 125,00	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>742 125,00</b>	<b>259 080 624,40</b>	<b>258 338 499,40</b>	<b>34810,65%</b>

**Nota 22**

La cuenta de software Adquirido tiene el siguiente detalle:

**SOFTWARE ADQUIRIDO**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Software Adquirido	833 352 817,94	1 519 247 686,90	685 894 868,96	82,31%
<b>TOTALES</b>	<b>833 352 817,94</b>	<b>1 519 247 686,90</b>	<b>685 894 868,96</b>	<b>82,31%</b>

**DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE ADQUIRIDO**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Acum. Software Adquirido	521 584 856,74	1 213 145 952,47	691 561 095,73	132,59%
<b>TOTALES</b>	<b>521 584 856,74</b>	<b>1 213 145 952,47</b>	<b>691 561 095,73</b>	<b>132,59%</b>

Corresponde a los sistemas que la Institución posee, tanto por desarrollo institucional como el contratado.

**Nota 23**

La cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo tiene el siguiente detalle:

**CUENTAS POR PAGAR**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Casas Comerciales del Interior	165 224 961,58	158 807 374,40	-6 417 587,18	-3,88%
A Instituciones Descetralizadas	11 396 498,56	7 129 565,13	-4 266 933,43	0,00%
Fondo de Trabajo Libros	80 209,47	80 209,47	0,00	0,00%
Otras Cuentas por Pagar	1 900 918,46	58 015 602,41	56 114 683,95	2951,98%
Cuentas por Pagar Funcionarios	1 325 544,18	217 307,95	-1 108 236,23	-83,61%
Otras Cuentas por Pagar - Módulo	126 823 097,02	206 169 504,75	79 346 407,73	0,00%
Cuenta por Pagar Matricula Ordinaria	2 545 311,50	0,00	-2 545 311,50	-100,00%
Cuenta por Pagar Estudiantes Posgrados	2 858 817,44	0,00	-2 858 817,44	-100,00%
Cuenta por Pagar Temporal	39 100,00	0,00	-39 100,00	-100,00%
Embargos Banco C.R.	2 839 764,78	0,00	-2 839 764,78	-100,00%
Estudiantes Cuenta Bancanria incorrecta	780 000,00	0,00	-780 000,00	0,00%
Impuesto al Valor Agregado por Pagar	118 380,00	0,00	-118 380,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>315 932 602,99</b>	<b>430 419 564,11</b>	<b>114 486 961,12</b>	<b>36,24%</b>

Corresponde al registro de las cuentas por pagar a proveedores y otros para el desarrollo de la operación de la institución.

**Nota 24**

La cuenta de Planillas por Pagar tiene el siguiente detalle:

**PLANILLAS POR PAGAR**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Planilla General	266 691,40	41 273 668,90	41 006 977,50	0,00%
Planilla Honorios	248 554,80	248 554,80	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>515 246,20</b>	<b>41 522 223,70</b>	<b>41 006 977,50</b>	<b>7958,72%</b>

Corresponde a las devoluciones que los bancos realizan por inconsistencias en las cuentas de los empleados de la institución.



**Nota 25**

La cuenta de Retenciones por Pagar tiene el siguiente Detalle:

**RETENCIONES POR PAGAR**  
**Al 31 de Diciembre 2022 -2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuota Fondo de Pensiones JPJMN	18 902 036,38	143 414,40	-18 758 621,98	-99,24%
Caja Costarricense del Seguro Social	452 423 974,78	516 414 691,70	63 990 716,92	14,14%
Banco Popular	12 246 608,42	13 949 638,25	1 703 029,83	13,91%
Cuotas Aseuned	318 695,91	197 273,60	-121 422,31	-38,10%
Socied. Seg. Vida Mag. Nac. Oliza Básica	124 027 349,95	0,00	-124 027 349,95	-100,00%
Cuotas Fondo Capitalización Laboral	16 742 964,60	41 856 030,60	25 113 066,00	149,99%
Cuotas Régimen Obligatorio Pensión Complementaria	108 615 991,60	110 965 518,65	2 349 527,05	2,16%
Póliza de Vida del I.N.S.	390 463,48	0,00	-390 463,48	-100,00%
Impuesto Sobre la Renta Retención Anticipada	4 105 808,22	0,00	-4 105 808,22	-100,00%
Retención (% Sobre la Renta)	17 090 803,62	0,00	-17 090 803,62	-100,00%
Aseuned Préstamos	754 392,54	0,00	-754 392,54	-100,00%
Retencion 15% Rendimientos Inversiones	19 450,70	17 456,25	-1 994,45	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 755 638 540,20</b>	<b>683 544 023,45</b>	<b>-72 094 516,75</b>	<b>-9,54%</b>

Corresponde a los aportes obrero patronales de los empleados de la institución, así como otras deducciones de planilla.

**Nota 26**

La cuenta de Ingresos Diferidos tiene el siguiente detalle

**INGRESOS DIFERIDOS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Consignatarios	7 220 163,14	0,00	-7 220 163,14	-100,00%
Estudiantes	5 685 371,54	0,00	-5 685 371,54	-100,00%
Convenios Institucionales	33 247 300,00	0,00	-33 247 300,00	-100,00%
Retención Ley N°6999 (Ttulos valores/8%)	1 117 298,03	1 117 298,03	0,00	0,00%
Otros Ingresos Diferidos	11 490 772,89	5 222 532,91	-6 268 239,98	-54,55%
Cursos Verano	201,45	0,00	-201,45	0,00%
Ingresos Matricula	50 414 000,00	48 093 145,00	-2 320 855,00	-4,60%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 109 175 107,05</b>	<b>54 432 975,94</b>	<b>-54 742 131,11</b>	<b>-50,14%</b>

Corresponde principalmente al registro de aquellos ingresos que se hacen por adelantado y a los que tienen que ver con los ingresos de matriculas, los cuales deben irse conumiendo según los tiempos estipulados en los diferentes procesos de matricula que tiene la institución.

**Nota 27**

La cuenta de Provisión Pago Aguinaldo tiene el siguiente detalle:

**PROVISION PAGO AGUINALDO**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Pago Aguinaldo	541 990 849,45	597 658 829,67	55 667 980,22	10,27%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 541 990 849,45</b>	<b>597 658 829,67</b>	<b>55 667 980,22</b>	<b>10,27%</b>

Corresponde al 8.33% sobre el total de la plabilla institucional para el pago de aguinaldo a los empleados.

**Nota 28**

La cuenta de Provisión de Cesantía tiene el siguiente detalle:

**PROVISION CESANTIA 5,33% NO AFILIADOS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	287 575 812,60	557 559 665,25	269 983 852,65	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 287 575 812,60</b>	<b>557 559 665,25</b>	<b>269 983 852,65</b>	<b>0,00%</b>

Este registro se inició a partir del periodo 2022 y corresponde al aporte del 5.33% de la institución para el pago de Cesantía a los empleados no afiliados a la Asociación Solidarista de la Institución.

**Nota 29**

La cuenta de Pasivos Contingentes tiene el siguiente detalle:

**PASIVOS CONTINGENTES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pasivos Contingentes	24 313 071,87	24 313 071,87	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 24 313 071,87</b>	<b>24 313 071,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde principalmente al registro de posibles salidas de efectivo que se tengan que dar en los diferentes procesos que le hacen a la institución.

**Nota 30**

La Cuenta de Depósitos Recibos En Garantía tiene el siguiente detalle:

**DEPOSITOS RECIBOS EN GARANTIA**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Recibidos en Garantía	246 448 299,85	259 311 292,29	12 862 992,44	5,22%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 246 448 299,85</b>	<b>259 311 292,29</b>	<b>12 862 992,44</b>	<b>5,22%</b>

Corresponde a los depósitos recibidos por la Institución de parte de proveedores como garantía en los diferentes procesos de contrataciones que la institución realiza.

### Nota 31

La cuenta de Aportación Estatal Inicial Tiene el siguiente detalle:

**APORTACION ESTATAL INICIAL**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación Según Ley N° 5923	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00%
Otras Aportaciones	273 782,22	273 782,22	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 5 273 782,22</b>	<b>5 273 782,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde al aporte inicial dado por el Gobierno Central al momento de la creación de la Institución.

### Nota 32

La cuenta de Superávit Acumulado Periodos Anteriores tiene el siguiente detalle:

**SUPERAVIT GANADO**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Acumulado Periodos Anteriores	36 372 672 009,60	32 985 591 147,43	-3 387 080 862,17	-9,31%
Efectos Transicion NICSP	0,00	-201 487 969,29	-201 487 969,29	#¡DIV/0!
Superávit Acumulado Periodos Anteriores-AMI	20 177 399 763,78	18 831 529 287,44	-1 345 870 476,34	-6,67%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 56 550 071 773,38</b>	<b>51 615 632 465,58</b>	<b>-4 934 439 307,80</b>	<b>-8,73%</b>

Corresponde al superávit que posee la institución a lo largo de la vida económica, al ser una institución sin fines de lucro, las utilidades se van acumulando en estas cuentas.

---

**Nota 33**

La cuenta de Superávit Donado tiene el siguiente Detalle:

**SUPERAVIT DONADO**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Donado en Propiedades	8 735 363,00	8 735 363,00	0,00	0,00%
Superávit Donado por Transferencias de Capital	15 334 400,00	15 334 400,00	0,00	0,00%
Superavit por otras Donacioens	222 895 071,73	316 904 422,73	94 009 351,00	42,18%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 246 964 834,73</b>	<b>340 974 185,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde a las donaciones que ha recibido la institución y que por consiguiente se ha efacetado el patrimonio.

## NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### Nota 35

Los Derechos y Tasas Administrativas, están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

#### DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS Al 31 de Diciembre 2022-2023

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Matrícula (1)	12 358 756 202,41	11 946 671 310,34	-412 084 892,07	-3,33%
Derechos de Matrícula - Coned	137 993 612,12	142 142 508,00	4 148 895,88	3,01%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 12 496 749 814,53</b>	<b>12 088 813 818,34</b>	<b>-407 935 996,19</b>	<b>-3,26%</b>

(1) Corresponde a los registros de ingresos captados en matrícula del periodo 2021.

### Nota 36

La cuenta de Otros Derechos, se Clasifican de la siguiente manera:

#### OTROS DERECHOS Al 31 de Diciembre 2022-2023

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Certificaciones	40 584 421,48	37 949 061,40	-2 635 360,08	-6,49%
Timbres Estudiantes	349 665,33	376 249,15	26 583,82	7,60%
Derechos de Carne	216 100,00	5 538 207,00	5 322 107,00	0,00%
Cuota Fondo Solidario	24 325 167,93	24 540 739,55	215 571,62	0,89%
Poliza Estudiantil	114 267 841,61	117 232 645,87	2 964 804,26	2,59%
Otros Derechos Académicos	317 648 467,89	292 907 988,67	-24 740 479,22	-7,79%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 497 391 664,24</b>	<b>478 544 891,64</b>	<b>-18 846 772,60</b>	<b>-3,79%</b>

Corresponde al registro a otros derechos que los estudiantes solicitan para avanzar en sus estudios.

### Nota 37

Las Transferencias Corrientes están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION		2022	2023	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Del Gobierno Central	( 1 )	52 143 358 814,15	52 525 204 927,96	381 846 113,81	0,73%
De Gobiernos Locales		5 771 559,24	6 454 982,92	683 423,68	11,84%
Del Sector Privado	( 2 )	215 861 705,99	203 336 604,13	-12 525 101,86	-5,80%
Instituciones Descentralizadas no Empresariales		449 785 664,58	437 963 194,33	-11 822 470,25	-2,63%
<b>TOTALES</b>		<b>¢ 52 814 777 743,96</b>	<b>53 172 959 709,34</b>	<b>358 181 965,38</b>	<b>0,68%</b>

Corresponden al registro de ellos recursos provenientes del Gobierno para la operación de la Institución.

(1) Corresponde a:

Fondo Especial para la Educación Superior	C	37.712.742.355,00
Ley 8457	C	1.971.517.905,96
Fondos del sistema Proyectos Estratégicos	C	7.920.763.451,00
Asignaciones Especiales	C	2.065.583.639,00
Aporte CONARE FEES Institucional	C	2.854.597.577,00

(2) Corresponde a:

Cuota Estudiantil para la Federación de Estudiantes	C	203.303.864,13
---	---	----------------

**Nota 38**

Los Impuestos de Timbres, están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

**IMPUESTO DE TIMBRES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Timbre de Educación y Cultura	150 814 031,06	187 711 150,32	36 897 119,26	24,47%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 150 814 031,06</b>	<b>187 711 150,32</b>	<b>36 897 119,26</b>	<b>24,47%</b>

Corresponde a las transferencias realizadas por el Banco Central según las recaudaciones y según la ley respectiva que regula esta partida.

**Nota 39**

Las Ventas de Bienes, están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**VENTA DE BIENES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros de Línea Editorial	63 368 652,50	65 616 017,00	2 247 364,50	3,55%
Libros de Línea Didáctica	56 493 173,00	57 924 821,00	1 431 648,00	2,53%
Otros Producto de Imprenta-Formularios	129 912,89	6 042,46	-123 870,43	0,00%
Otros Producto de Imprenta	74 954 900,00	47 487 810,00	-27 467 090,00	-36,64%
Material Didáctico Adquirido	907 915,00	1 372 715,00	464 800,00	51,19%
Libros y Materiales en Consignación	651 000,00	1 355 600,00	704 600,00	108,23%
Cta Temporal Venta de Bienss	0,00	-1 045 207,00	-1 045 207,00	0,00%
Ebooks - Uned (Hipertexto Ltda)	3 741 729,49	3 881 517,50	139 788,01	3,74%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 200 247 282,88</b>	<b>176 599 315,96</b>	<b>-23 647 966,92</b>	<b>-11,81%</b>

Corresponde al registro de los Bienes que la Institucion comercializa según lo estipulado en la actividad economica.

**Nota 40**

La Cuenta de Venta de Servicios, está clasificada de acuerdo con el siguiente detalle:

**VENTA DE SERVICIOS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios de Imprenta	12 051 754,15	0,00	-12 051 754,15	-100,00%
Servicios Académicos	62 394 024,88	41 244 736,00	-21 149 288,88	-33,90%
Otros Servicios	4 304 264,64	136 256,65	-4 168 007,99	-96,83%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 78 750 043,67</b>	<b>41 380 992,65</b>	<b>-37 369 051,02</b>	<b>-47,45%</b>

Al igual que en la venta de bienes, corresponde a la Venta de Servicios que la Institución esta autorizada a realizar.



**Nota 41**

La Cuenta de Renta de Factores Productivos y Financieros, se clasifican de acuerdo con el siguiente detalle:

**RENTA DE FACTORES PRODUCTIVOS Y FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fondos de Inversión SAFI's	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Intereses Sobre Certificados de Depósito	256 282 900,53	512 238 456,94	255 955 556,41	99,87%
Ingreso por intereses Puesto de Bolsa	20 838 611,95	46 618 279,99	25 779 668,04	0,00%
Inversión Hacienda	47 843 950,50	0,00	-47 843 950,50	0,00%
Interes s/s Cuentas Corriente colones	173 193 573,71	370 934 037,88	197 740 464,17	114,17%
Interes s/s cuentas corrientes dolares	311 835,41	235 871,78	-75 963,63	-24,36%
Intereses s/cuentas Electrónicas Centros	5 584 168,65	5 034 992,54	-549 176,11	-9,83%
Ganancia Diferencial Cambiario - Bancos	66 611 892,10	11 354 423,37	-55 257 468,73	-82,95%
Ganancia en Diferencial Cambiario-Cajas	10 877 453,52	132 713,45	-10 744 740,07	-98,78%
Ganancia Diferencial Cambiario Fts y Otr	35 200 624,75	59 248 641,19	24 048 016,44	68,32%
Ganancia Dif Cambiario cta Becas	538,04	51 962,84	51 424,80	9557,80%
Otros Intereses Ganados	1 154 838,58	0,00	-1 154 838,58	0,00%
Sobre Bonos Fonecafé \$	600,00	0,00	-600,00	0,00%
Inversiones Corto Plazo ( plazo Fijo)	34 194 791,67	0,00	-34 194 791,67	0,00%
Intereses Moratorios	41 959,60	363 305,54	321 345,94	765,85%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 652 137 739,01</b>	<b>1 006 212 685,52</b>	<b>354 074 946,51</b>	<b>54,29%</b>

Corresponde al registro de los rendimientos obtenidos en las inversiones que realiza la institución, así como lo correspondiente al diferencial cambiario.

**Nota 42**

La cuenta de Multas y remates tiene el siguiente detalle:

**MULTAS Y REMATES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aancciones Pecuniarias	1 234 713,84	814 454,60	-420 259,24	-34,04%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 1 234 713,84</b>	<b>814 454,60</b>	<b>-420 259,24</b>	<b>-34,04%</b>

Corresponde al registro de cobro de multas y otros tanto a estudiantes como a funcionarios de la institución.

**Nota 43**

La cuenta de Ingresos de Capital tiene el siguiente detalle:

**INGRESOS DE CAPITAL**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ganancia por Reposición de Activos	16 257,71	618,14	-15 639,57	-96,20%
Donaciones en Especie	101 754 157,28	9 672 656,77	-92 081 500,51	-90,49%
Ganancia por Reposición de Activos-AMI	129 567,81	0,00	-129 567,81	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 101 899 982,80</b>	<b>9 673 274,91</b>	<b>-92 226 707,89</b>	<b>-90,51%</b>

Corresponde principalmente al registro de Ganancias en reposición de activos por la aplicación de las garantías y donaciones en especie.

**Nota 44**

La Cuenta de Otros Ingresos no Tributarios, se clasifican de acuerdo con el siguiente detalle:

**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**  
Al 31 de Diciembre 2022-2023

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Varios no Especificados	106 196 501,80	46 649 441,62	-59 547 060,18	-56,07%
Sobrantes de Matrícula	12 982 827,73	4 566 200,92	-8 416 626,81	-64,83%
Sobrante Fondo de Trabajo y Cajas Chicas	55 026,15	585 788,40	530 762,25	964,56%
Aporte del CONARE	5 296 587,00	0,00	-5 296 587,00	-100,00%
Ajustes al Superávit	241 304 372,38	1 090 294 742,01	848 990 369,63	351,83%
Comisiones Ganadas	7 490 623,89	7 469 901,23	-20 722,66	-0,28%
Comisiones Ganadas Compra de Timbres	28 666,20	0,00	-28 666,20	-100,00%
Otros Descuentos	77 593,81	31 405,50	-46 188,31	-59,53%
Ingresos por Ajuste Inventario Libros ( 1 )	61 596 026,04	16 119 921,72	-45 476 104,32	-73,83%
Ingresos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodeg( 2 )	13 892 035,61	12 267 632,56	-1 624 403,05	-11,69%
Ingreso por Congresos y Seminarios	0,00	1 241 236,00	1 241 236,00	0,00%
Indemnizaciones Ins	0,00	711 000,37	711 000,37	0,00%
Fletes Librerías	1 877 707,75	1 644 102,42	-233 605,33	-12,44%
Traslado saldos Ctas AMI	0,00	718 683 379,15	718 683 379,15	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 450 797 968,36</b>	<b>1 900 264 751,90</b>	<b>1 449 466 783,54</b>	<b>321,53%</b>

**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS-AMI**  
Al 31 de Diciembre 2022-2023

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ajustes al Superavit	0,00	4 429 346,08	4 429 346,08	#;DIV/0!
Ingresos Varios no Especificados	10 569,80	0,00	-10 569,80	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 10 569,80</b>	<b>4 429 346,08</b>	<b>4 418 776,28</b>	<b>41805,68%</b>

(1) Corresponde a ajustes realizados por diferencias en la toma de inventario físico de libros.

(2) Corresponde a diferencias por ajustes en la toma de inventario físico de materiales y suministros, materiales de la Editorial y de Laboratorio.

**Nota 45**

Los Servicios Personales están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**SERVICIOS PERSONALES  
Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos para Cargos Fijos	10 528 131 867,00	10 910 470 119,46	382 338 252,46	3,63%
Subsidios	193 766 841,87	233 383 142,72	39 616 300,85	20,45%
Vacaciones No Disfrutads	123 452 201,91	150 826 404,17	27 374 202,26	22,17%
Sueldos por Servicios Especiales	4 784 455 868,55	5 044 936 193,20	260 480 324,65	5,44%
Prestaciones Legales	297 909 032,23	344 904 196,65	46 995 164,42	15,78%
Becas y Ayudas al Personal	162 165 260,03	223 615 016,99	61 449 756,96	37,89%
Cuota Patronal Soc.Seguros Vida Mag.Nac	284 591 288,12	202 305 884,55	-82 285 403,57	-28,91%
Cuota Patronal Fondo de Pensiones	1 344 991 486,42	1 521 795 630,20	176 804 143,78	13,15%
Cuota Patronal Fondo Pensiones C.C.S.S.	736 826 976,20	689 997 392,59	-46 829 583,61	-6,36%
Cuota Patronal C.C.S.S.	3 268 032 867,95	3 388 498 661,67	120 465 793,72	3,69%
Cuota Patronal Fdo. Capitalización Labor	563 363 292,80	538 585 724,90	-24 777 567,90	-4,40%
Cuota Patronal Banco Popular	159 681 339,85	184 974 206,92	25 292 867,07	15,84%
Cuota Patronal Aseuned	1 595 517 526,65	1 618 355 795,85	22 838 269,20	1,43%
Cuota Patronal Reg. Oblig. Pensión Compl	1 045 174 339,10	1 109 553 485,35	64 379 146,25	6,16%
Dietas	16 750 424,00	17 593 536,00	843 112,00	5,03%
Otras Ayudas a Estudiantes	250 000,00	0,00	-250 000,00	-100,00%
Honorarios	915 170 630,85	878 191 270,24	-36 979 360,61	-4,04%
Asignación Profesional	115 009 119,37	111 501 867,87	-3 507 251,50	-3,05%
Reconocim. Años de Servicio al Ingresar	1 805 834 617,07	1 825 548 635,61	19 714 018,54	1,09%
Aumentos Anuales	7 819 025 285,34	8 291 445 690,10	472 420 404,76	6,04%
Tiempo Extraordinario	368 762 240,40	310 056 463,81	-58 705 776,59	-15,92%
Cargo de Autoridad	587 988 315,40	589 105 718,05	1 117 402,65	0,19%
Sobresueldos	445 291 133,00	499 234 665,19	53 943 532,19	12,11%
Suplencias	56 225 987,40	42 088 197,00	-14 137 790,40	-25,14%
Aguinaldos	2 944 116 423,44	3 050 131 233,57	106 014 810,13	3,60%
Derechos de Autor	33 210 958,79	5 246 248,73	-27 964 710,06	-84,20%
Carrera Profesional	2 566 717 694,75	2 710 310 219,19	143 592 524,44	5,59%
Carrera Administrativa	1 054 482 169,24	1 044 186 728,19	-10 295 441,05	-0,98%
Dedicación Exclusiva	2 282 844 166,55	2 229 321 220,98	-53 522 945,57	-2,34%
Bono Escolar	2 915 730 603,80	2 995 498 266,75	79 767 662,95	2,74%
Otros Servicios Personales	3 941 584,24	0,00	-3 941 584,24	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 49 019 411 542,32</b>	<b>50 761 661 816,50</b>	<b>1 742 250 274,18</b>	<b>3,55%</b>

Corresponde a los registros de los rubros relacionados con la planilla institución, tanto de los gastos de remuneraciones como de aportes patronales.

**Nota 46**

Los Servicios Generales están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**SERVICIOS GENERALES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Alquiler de Edificios	672 786 109,07	650 021 662,56	-22 764 446,51	-3,38%
Alquiler Equipo Electrónico	184 235,00	0,00	-184 235,00	-100,00%
Alquiler Maquinaria, Equió y Mobiliario	0,00	73 529,41	73 529,41	0,00%
Otros Alquileres	78 416 154,16	59 260 818,12	-19 155 336,04	-24,43%
Acceso Plataforma Compras Mer-Link	0,00	13 353 942,24	13 353 942,24	0,00%
Información	0,00	14 192 478,00	14 192 478,00	0,00%
Información y Publicidad por Radio y T.V	65 719 788,18	0,00	-65 719 788,18	-100,00%
Servicios Publicitarios	45 208 974,74	4 757 973,94	-40 451 000,80	-89,48%
Inform. y Publicidad Otros Medios de Dif	55 215 755,67	129 257 767,42	74 042 011,75	134,10%
Impresión Encuadernación y Otros	20 432 743,77	9 502 358,60	-10 930 385,17	-53,49%
Inscripciones	1 067 371,75	1 037 333,33	-30 038,42	-2,81%
Telecomunicaciones	708 965 002,37	588 335 729,60	-120 629 272,77	-17,01%
Servicios de Correo	1 481 530,72	1 717 893,10	236 362,38	15,95%
Energía Eléctrica	227 651 557,31	224 853 135,88	-2 798 421,43	-1,23%
Servicios de Agua	74 395 499,02	75 572 524,75	1 177 025,73	1,58%
Otros Servicios Públicos	25 762 427,23	21 327 131,98	-4 435 295,25	-17,22%
Multas y Recargos Servicios Públicos	1 926 415,21	30 802,94	-1 895 612,27	-98,40%
Gastos de Viaje en el Exterior	17 889 395,09	27 124 890,53	9 235 495,44	0,00%
Gastos de Viaje Dentro del País	342 195 596,61	443 593 417,38	101 397 820,77	29,63%
Sevicios de Parqueo y Peajes	3 688 674,29	3 592 598,37	-96 075,92	-2,60%
Transportes para o del Exterior	53 579 210,88	90 963 294,59	37 384 083,71	69,77%
Transportes Dentro del País	44 699 037,15	56 204 058,04	11 505 020,89	25,74%
Seguros Diversos	534 213 957,80	465 410 605,57	-68 803 352,23	-12,88%
Consultorías	956 313,72	0,00	-956 313,72	0,00%
Vestuario	27 867,65	0,00	-27 867,65	0,00%
Manten. y Repar. Mobil. y Equipo de Ofi	2 201 642,65	115 485,04	-2 086 157,61	-94,75%
Manten. y Repar. Maquinaria y Equipo	81 326 765,58	142 828 560,32	61 501 794,74	75,62%
Manten. y Repar. Equipo Electrónico	161 646 840,52	168 254 085,37	6 607 244,85	4,09%
Manten. y Repar. de Vehículos	29 220 488,48	32 179 037,53	2 958 549,05	10,12%
Manten. y Repar. de Edificios- Locales.- Terr	297 508 889,63	134 181 338,63	-163 327 551,00	-54,90%
Mantenimiento y reparacion otros equipos	1 709 714,31	0,00	-1 709 714,31	-100,00%
Servicios Aduaneros	14 641,25	841 456,03	826 814,78	0,00%
Servicios de Limpieza	32 128 391,15	54 559 301,04	22 430 909,89	69,82%
Suscripciones	9 316 811,57	192 775,54	-9 124 036,03	-97,93%
mantenimineto Software	7 300 000,50	0,00	-7 300 000,50	0,00%
Derecho de Circulación-INS-	7 107 066,00	3 556 660,00	-3 550 406,00	-49,96%
Servicio de Vigilancia	503 015 973,44	543 100 016,48	40 084 043,04	7,97%
Regencias y Permisos de Salud	406 405,88	840 475,00	434 069,12	106,81%
Honorarios por Juicios	60 000,00	0,00	-60 000,00	0,00%
Membresias	23 617 505,32	21 209 425,38	-2 408 079,94	-10,20%
Suscripciones - Licencias-	824 610 708,26	855 193 274,80	30 582 566,54	3,71%
Mantenimiento Licencias de Software	0,00	0,00	0,00	0,00%
Subsidio a Estudiantes	439 923 525,34	526 854 960,80	86 931 435,46	19,76%
Actividades de Capacitacion (Mat y Alim)	112 009 869,74	85 531 035,05	-26 478 834,69	-23,64%
Otros Impuestos	0,00	658 335,60	658 335,60	0,00%
Otros Servicios Generales	48 248 656,78	40 029 610,49	-8 219 046,29	-17,03%
SINAEs (acreditación de carreras)	1 419 836,08	4 255 320,48	2 835 484,40	199,71%
Gastos Pagados por Anticipado (boletas)	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00%
Servicios Generales AMI	0,00	382 200,00	382 200,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>5 559 257 349,87</b>	<b>5 495 607 299,93</b>	<b>-63 650 049,94</b>	<b>-1,14%</b>

Corresponde a otros gastos incurridos en la operación de la institución.

**Nota 47**

Los Materiales y Suministros están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**MATERIALES Y SUMINISTROS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Combustibles, Grasas y Lubricantes	152 801 693,02	114 058 464,54	-38 743 228,48	-0,25
Medicinas e Implentos Médicos	1 515 146,89	0,00	-1 515 146,89	-1,00
Otros Productos Químicos y Conexos	14 890 598,76	4 403 742,03	-10 486 856,73	-0,70
Textiles y Vestuario	31 114 542,37	14 373 174,96	-16 741 367,41	-0,54
Productos de Papel y Cartón	23 895 264,65	24 162 895,77	267 631,12	0,01
Impresos y Otros	122 578 205,46	115 006 503,72	-7 571 701,74	-0,06
Otros Materiales y Suministros	0,00	181 953,93	181 953,93	0,00
Productos Alimenticios	39 516 455,93	69 290 982,90	29 774 526,97	0,75
Materiales Eléctricos	9 548 626,06	5 910 534,69	-3 638 091,37	-0,38
Productos Metálicos	2 989 100,16	1 025 258,00	-1 963 842,16	-0,66
Madera	1 439 922,08	624 408,28	-815 513,80	-0,57
Otros Materiales para Construcción	19 944 066,53	5 346 527,06	-14 597 539,47	-0,73
Instrumentos y Herramientas Menores	7 449 043,42	3 979 669,69	-3 469 373,73	-0,47
Materiales Audiovisuales	1 217 763,23	314 764,52	-902 998,71	-0,74
Repuestos para Equipo de Transportes	8 408 401,26	15 208 309,37	6 799 908,11	0,81
Repuestos para Equipo Editorial	215 011,76	34 601,00	-180 410,76	-0,84
Repuestos Para Equipo Electrónico	1 905 424,75	0,00	-1 905 424,75	-1,00
Llantas y Neumáticos	363 222,96	1 100 474,80	737 251,84	2,03
Otros Repuestos	10 952 200,37	2 663 550,89	-8 288 649,48	-0,76
Útiles y Materiales de Oficina	11 050 186,19	7 893 316,06	-3 156 870,13	-0,29
Material Didáctico	976 961,98	0,00	-976 961,98	-1,00
Útiles y Materiales de Limpieza	16 420 586,16	14 755 792,05	-1 664 794,11	-0,10
Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	540 453,70	0,00	-540 453,70	-1,00
Otros Útiles y Materiales Específicos	6 400 070,30	1 990 737,31	-4 409 332,99	-0,69
Útiles y Materiales de Laboratorio	85 143 739,90	71 314 659,82	-13 829 080,08	-0,16
Materiales y productos de vidrio	0,00	112 343,04	112 343,04	0,00
Materiales y Productos de Plástico	0,00	222 212,39	222 212,39	0,00
Artículos y gastso de Recepcion	423 000,00	0,00	-423 000,00	0,00
Productos Agroforestales	1 393 322,34	1 279 190,94	-114 131,40	-0,08
Útiles y Materiales de Oficina	9 924 737,25	8 824 247,32	-1 100 489,93	-0,11
Otros Materiales y Suministros	388 746 506,43	200 397 013,38	-188 349 493,05	-0,48
<b>TOTALES</b>	<b>971 764 253,91</b>	<b>684 475 328,46</b>	<b>-287 288 925,45</b>	<b>-29,56%</b>

Corresponde a los gastos consumidos en cuanto a los materiales y suministros necesarios para la operación de la Institución.

**Nota 48**

Las Depreciaciones y Amortizaciones están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

**DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES  
Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación de Libros en Biblioteca	29 882 076,77	30 963 486,57	1 081 409,80	3,62%
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	70 701 604,04	68 423 677,80	-2 277 926,24	-3,22%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	3 661 729,23	3 742 371,23	80 642,00	2,20%
Depreciación Equipo de Imprenta	145 884 545,02	147 165 987,02	1 281 442,00	0,88%
Depreciación Equipo de Laboratorio	87 754 283,75	107 874 106,22	20 119 822,47	22,93%
Depreciación Equipo de Transporte	205 300 654,92	156 915 953,08	-48 384 701,84	-23,57%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	26 638 918,27	34 337 081,53	7 698 163,26	28,90%
Depreciación Equipo educac. y Recreativo	7 582 932,72	7 954 754,81	371 822,09	4,90%
Depreciación Equipo Audiovisual	85 247 218,39	82 703 585,17	-2 543 633,22	-2,98%
Depreciación Software Adquirido	82 568 691,80	769 769 513,01	687 200 821,21	832,28%
Depreciación Equipo de Computación	359 571 824,88	343 037 381,16	-16 534 443,72	-4,60%
Depreciación Equipo de Seguridad	11 048 196,44	10 907 003,31	-141 193,13	-1,28%
Depreciación Equipo Médico	5 834 431,95	5 666 421,96	-168 009,99	-2,88%
Depreciación Equipo Marítimo	192 780,00	192 780,00	0,00	0,00%
Depreciación Otros Equipos	68 279 983,94	64 126 943,45	-4 153 040,49	-6,08%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	269 799 728,58	245 096 745,94	-24 702 982,64	-9,16%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 1 459 949 600,70</b>	<b>2 078 877 792,26</b>	<b>618 928 191,56</b>	<b>42,39%</b>

**Depreciaciones y Amortizaciones -AMI  
Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	43 632 163,44	43 510 496,26	-121 667,18	-0,28%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	69 867 386,55	1 800 731,28	-68 066 655,27	-97,42%
Depreciación Equipo de Imprenta	9 475 307,04	9 475 307,04	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Laboratorio	266 782 687,63	266 772 125,40	-10 562,23	0,00%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	71 058 848,20	68 566 045,75	-2 492 802,45	-3,51%
Depreciación Equipo Educa. y Recreativo	3 132 625,92	3 112 805,92	-19 820,00	-0,63%
Depreciación Equipo Audiovisual	113 449 553,60	113 292 771,00	-156 782,60	-0,14%
Depreciación Equipo de Computación	462 936 531,29	414 486 881,04	-48 449 650,25	-10,47%
Depreciación Equipo de Seguridad	4 250 102,50	4 193 714,40	-56 388,10	-1,33%
Depreciación Otros Equipos	58 864 812,96	58 853 991,96	-10 821,00	-0,02%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	204 199 965,81	272 266 621,08	68 066 655,27	33,33%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 1 307 649 984,94</b>	<b>1 256 331 491,13</b>	<b>-51 318 493,81</b>	<b>-3,92%</b>

Corresponde al registro del desgaste por el uso de los bienes de la institución utilizados para su operación.

---

**Nota 49**

La cuenta de Transferencias tiene el siguiente detalle:

**TRANSFERENCIAS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aporte a Organismos Internacionales	1 286 085,47	725 778,40	-560 307,07	-43,57%
Becas a Terceras Personas	0,00	713 000,00	713 000,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 1 286 085,47</b>	<b>1 438 778,40</b>	<b>152 692,93</b>	<b>11,87%</b>

Corresponde a aportes a organismos internaciones como a entes privados, como inscripciones entre otros.



**Nota 50**

Las Becas a Estudiantes están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

**BECAS A ESTUDIANTES**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centro Universitario Metropolitano No.1	333 600,00	0,00	-333 600,00	-100,00%
Centro universitario de Quepos	91 014 671,38	96 960 325,00	5 945 653,62	0,07
Centro universitario de Cartago	434 527 742,30	431 667 320,92	-2 860 421,38	-0,01
Centro universitario de Alajuela	209 185 610,30	195 797 639,99	-13 387 970,31	-0,06
Centro universitario de San Carlos	383 071 133,39	432 961 700,00	49 890 566,61	0,13
Centro universitario de Palmares	449 334 037,05	451 160 856,28	1 826 819,23	0,00
Centro universitario de Nicoya	106 289 939,57	109 759 950,00	3 470 010,43	0,03
Centro universitario de Cañas	116 472 094,80	136 097 000,00	19 624 905,20	0,17
Centro universitario de Puntarenas	269 626 236,61	291 325 383,99	21 699 147,38	0,08
Centro universitario de Ciudad Neily	230 281 869,32	244 962 000,00	14 680 130,68	0,06
Centro universitario de Palmar Norte	46 661 656,08	47 501 325,00	839 668,92	0,02
Centro universitario de Limón	183 774 405,01	224 228 539,22	40 454 134,21	0,22
Centro universitario de San Isidro P.Z.	657 990 131,97	724 346 300,73	66 356 168,76	0,10
Centro universitario de Siquirres	148 114 443,00	179 617 375,00	31 502 932,00	0,21
Centro universitario de Guápiles	469 053 494,59	579 349 234,72	110 295 740,13	0,24
Centro universitario de Orotina	56 403 977,83	58 711 692,18	2 307 714,35	0,04
Centro Universitario de Monteverde	13 996 425,00	7 974 825,00	-6 021 600,00	-0,43
Centro universitario de Puriscal	200 725 138,36	219 925 900,00	19 200 761,64	0,10
Centro universitario de San Vito	187 505 652,27	207 029 614,24	19 523 961,97	0,10
Centro universitario de Jicaral	36 516 225,00	42 308 267,07	5 792 042,07	0,16
Centro Universitario de La Cruz	76 346 325,00	92 995 475,00	16 649 150,00	0,22
Centro universitario de Upala	457 626 928,49	553 384 890,00	95 757 961,51	0,21
Centro universitario de San Marcos	166 898 844,43	178 107 525,00	11 208 680,57	0,07
Centro universitario de Liberia	141 105 465,56	133 205 050,00	-7 900 415,56	-0,06
Centro universitario de Turrialba	313 487 832,04	360 087 040,29	46 599 208,25	0,15
Centro universitario de Buenos Aires	279 770 325,00	349 045 746,92	69 275 421,92	0,25
Centro Universitario Atenas	33 009 825,00	31 758 655,37	-1 251 169,63	-0,04
Centro universitario de Santa Cruz	64 868 050,00	61 068 841,61	-3 799 208,39	-0,06
Centro universitario La Reforma	61 057 575,00	23 876 225,00	-37 181 350,00	-0,61
Centro universitario de Heredia	174 775 725,86	168 754 783,54	-6 020 942,32	-0,03
Centro Universitario de San José	641 214 437,59	620 747 012,57	-20 467 425,02	-0,03
Centro Universitario de Tilarán	41 353 075,00	42 979 100,00	1 626 025,00	0,04
Convenios y Otros	141 104 442,23	357 668 927,28	216 564 485,05	1,53
Sub-Sede Centro Universit. Pto. Jiménez	6 382 892,74	5 526 250,00	-856 642,74	-0,13
Sub-Sede Centro Universit. Desamparados	301 323 077,68	288 953 000,00	-12 370 077,68	-0,04
Sub-sede Centro Universitario Sarapiquí	138 408 024,18	158 302 722,72	19 894 698,54	0,14
Sub-sede Centro Univers Pavón Los Chiles	128 221 275,00	155 263 450,00	27 042 175,00	0,21
Sub-Sede Centro Universitario Acosta	98 796 150,00	123 474 250,55	24 678 100,55	0,25
Sub-Sede Escazu	945 300,00	8 876 525,00	7 931 225,00	0,00
Sub-Sede Valle de la Estrella	961 850,00	10 146 850,00	9 185 000,00	0,00
Sede Interuniversitaria en Alajuela	0,00	125 000,00	125 000,00	0,00
Centro Universitario de Talamanca	90 643 925,00	125 728 425,00	35 084 500,00	0,00
Becas a Estudiantes facilitadores.	12 386 205,00	18 375 000,00	5 988 795,00	0,48
Estudiantes en el Extranjero	4 466 078,72	3 528 401,78	-937 676,94	-0,21
Cu Interuniversitaria De Alajuela.	2 491 300,00	2 509 900,00	18 600,00	0,01
Sede Interuniversitaria de Turrialba	544 100,00	219 563 105,00	219 019 005,00	0,00
Exoneración Estudisntes	219 308 816,97	6 270 000,00	-213 038 816,97	-0,97
<b>TOTALES</b>	<b>€ 7 888 376 330,32</b>	<b>8 782 007 401,97</b>	<b>893 631 071,65</b>	<b>11,33%</b>

Corresponde al registro de las ayudas económicas y en especie que se le otorga principalmente a los estudiantes de la institución.

**Nota 51**

Los Descuentos sobre Ventas están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**DESCUENTOS SOBRE VENTAS  
Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Bodega Central -Didima-	4 095 160,00	1 539 225,00	-2 555 935,00	-62,41%
Librería Sucursal No.1 Aseuned	9 161 745,73	8 432 286,30	-729 459,43	-7,96%
Librería Sucursal No.3 Heredia	4 010 835,64	4 852 144,90	841 309,26	20,98%
Ferías del Libro	8 564 191,80	4 098 246,80	-4 465 945,00	-52,15%
Librería Sucursal No.5 Puesto Ventas Mop	389 000,00	265 000,00	-124 000,00	-31,88%
Librería Sucursal No. 06 -Cartago-	1 555 369,73	1 037 465,50	-517 904,23	-33,30%
Librerías de Administración Privada	2 067 184,80	1 252 684,50	-814 500,30	-39,40%
Librería Virtual	206 837,69	570 643,33	363 805,64	175,89%
Librerías Centros Universitarios	1 146 631,12	714 147,50	-432 483,62	-37,72%
Librería Ofidive	1 301 657,00	3 038 757,00	1 737 100,00	133,45%
Librería Promotor VI - PVI	4 750 307,20	5 196 036,50	445 729,30	9,38%
Librería Casa Jesús Jiménez	0,00	231 874,00	231 874,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 37 248 920,71</b>	<b>31 228 511,33</b>	<b>-6 020 409,38</b>	<b>-16,16%</b>

Corresponde a los descuentos otorgados a los clientes de la institución en el proceso de la venta de bienes.

**Nota 52**

Los Gastos de Ventas están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**GASTOS DE VENTAS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos de Vendedores	16 000 750,25	16 801 002,60	800 252,35	5,00%
Cuotas Patronales	3 972 673,80	4 176 155,60	203 481,80	5,12%
Aguinaldos	1 333 396,00	1 400 083,50	66 687,50	5,00%
Material Impreso Promocional	521 051 856,23	95 243 688,23	-425 808 168,00	-81,72%
Derechos de Autor Sobre Ventas	25 724 966,79	64 041 986,95	38 317 020,16	148,95%
Otros Gastos de Ventas	62 401 130,20	38 538 166,30	-23 862 963,90	-38,24%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 630 484 773,27</b>	<b>220 201 083,18</b>	<b>-410 283 690,09</b>	<b>-65,07%</b>

Corresponde a los gastos relacionados con el promotor de ventas de la institución.

**Nota 53**

Los Costos de la Mercadería Vendida están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**COSTOS DE LA MERCADERIA VENDIDA**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros de Línea Editorial	155 866 591,49	149 658 165,86	-6 208 425,63	-0,04
Libros de Línea Didáctica	45 269 911,02	42 854 785,60	-2 415 125,42	-0,05
Otros Productos de Imprenta	33 743 703,51	17 193 091,24	-16 550 612,27	-0,49
Material Didáctico Adquirido	890 969,35	1 065 266,56	174 297,21	0,20
<b>TOTALES</b>	<b>235 771 175,37</b>	<b>210 771 309,26</b>	<b>-24 999 866,11</b>	<b>-0,11</b>

Corresponde al registro del costo de los bienes consumidos y comercializados por la institución en su proceso de operación.

**Nota 54**

Los Costos de Libros de Matrícula están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**COSTO DE LIBROS DE MATRICULA**

Al 31 de Diciembre 2022-2023

DESCRIPCION		2022	2023	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Centros Universitarios	(1)	1 269 476 522,01	1 273 916 534,87	4 440 012,86	0,00
Sub Sedes Centros Universitarios		15 508 006,90	14 194 548,65	-1 313 458,25	-8,47%
Estudiantes Extranjeros		2 770 808,71	2 628 810,26	-141 998,45	-5,12%
Cnvenios		0,00	48 198,31	48 198,31	0,00%
Coned		13 107 281,78	15 239 812,55	2 132 530,77	16,27%
<b>TOTALES</b>	€	<b>1 300 862 619,40</b>	<b>1 306 027 904,64</b>	<b>5 165 285,24</b>	<b>0,40%</b>

(1) Corresponde al Costo del Material entregado a los estudiantes de la Universidad, en los diferentes Centros Universitarios.

**Nota 55**

Los Gastos Financieros están clasificados de acuerdo al siguiente detalle:

**GASTOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre 2022-2023

DESCRIPCION		2022	2023	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Descuento en Venta de Títulos		32 454,00	0,00	-32 454,00	0,00%
Intereses S/Préstamos Direc.Deuda Inter.		0,00	2 640,00	2 640,00	100,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Bancos		79 063 880,13	35 611 077,17	-43 452 802,96	200,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cajas		20 833 065,48	8 913 762,64	-11 919 302,84	300,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Fts y Otros		30 027 043,82	2 527 990,54	-27 499 053,28	-91,58%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cuenta Becas		937,65	1 029,54	91,89	9,80%
Comisión Tarjetas de Crédito - Vta Libros		3 829 311,23	3 414 713,33	-414 597,90	-10,83%
Otros Gastos Financieros		3 909 577,80	<b>7 135 290,71</b>	3 225 712,91	82,51%
Comisión Tarjetas de Crédito	(1)	131 383 834,84	110 201 971,99	-21 181 862,85	-16,12%
Retención Ley #6999 (15% CDP)		19 450,70	76 835 768,55	76 816 317,85	394928,29%
<b>TOTALES</b>	€	<b>269 099 555,65</b>	<b>244 644 244,47</b>	<b>-24 455 311,18</b>	<b>-9,09%</b>

(1) Corresponde al pago de comisión a Credomatic, ATH, Banco Nacional, por concepto de captación de matrícula, otros derechos académicos y ventas en general.

**Nota 56**

Otros Gastos Operativos están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

**OTROS GASTOS OPERATIVOS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Timbres para la venta en ventanillas	10 416,00	0,00	-10 416,00	-1,00
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	3 358 977,41	3 271 463,32	-87 514,09	-2,61%
Pérdida por Incobrables	(1) 246 094 267,52	624 456 980,02	378 362 712,50	153,75%
Pérdida por Destrucción de Activos	(2) 120 387 590,72	18 955 324,60	-101 432 266,12	-84,25%
Premios	3 137 478,12	1 481 575,00	-1 655 903,12	-52,78%
Costos Procesados	11 992 696,22	474 222,17	-11 518 474,05	-96,05%
Gastos por Ajuste Inventario Libros	(4) 110 536 462,32	13 727 262,36	-96 809 199,96	-87,58%
Gastos por Ajuste Inventario I Físico Otras Bodeg	(4) 13 477 351,47	13 267 129,49	-210 221,98	-1,56%
Sanciones Pecuniarias	0,00	998 752,00	998 752,00	0,00%
Ajustes al Superávit	2 846 865 480,79	794 903 208,28	-2 051 962 272,51	-72,08%
Donaciones	34 444 262,66	19 824 805,91	-14 619 456,75	-42,44%
Otras Sanciones y Multas	579 939,00	19 274,20	-560 664,80	0,00%
Venta de Libros en Consignación	1 158 237,50	549 375,00	-608 862,50	-52,57%
Convenio Seguro Estudiantil (C.C.S.S)	4 453 575,00	0,00	-4 453 575,00	-100,00%
Otros Gastos Operativos	51 417 991,47	43 616 332,32	-7 801 659,15	-15,17%
Indennizaciones	10 337 008,52	11 407 563,10	1 070 554,58	10,36%
<b>TOTALES</b>	<b>(3) 458 251 734,72</b>	<b>(1) 546 953 267,77</b>	<b>-1 911 298 466,95</b>	<b>-55,27%</b>

- (1) Corresponde a la Estimación por Cuentas por Cobrar Incobrables.
- (2) Corresponde a los ajustes por el levantamiento de actas de destrucción de activos.
- (3) Corresponde al material obsoleto que se excluye del inventario de libros.
- (4) En este periodo se llevaron a cabo tomas físicas en las bodegas según lo indicado en la nota del periodo anterior, con el fin de validar los resultados del inventario con los saldos contables, como resultado de lo anterior se determinaron algunos faltantes en libros, materiales y suministros, materias primas y productos de laboratorio.

**OTROS GASTOS OPERATIVOS -AMI**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	735 180,71	0,00	-735 180,71	-100,00%
Pérdida por Destrucción de Activos	5 538 318,94	2 736 348,30	-2 801 970,64	-0,51
<b>Ajustes al Superavit</b>	21 067 838,63	0,00	-21 067 838,63	-1,00
Donaciones	11 019 290,69	165 858,64	-10 853 432,05	-0,98
Otros Gastos Operativos	0,04	1 452 018,24	1 452 018,20	0,00
Traslado de saldos Ctas UNED	0,00	718 681 379,15	718 681 379,15	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>38 360 629,01</b>	<b>723 035 604,33</b>	<b>684 674 975,32</b>	<b>1784,84%</b>

**Nota 57**

Las Cuentas de Orden Deudoras son de control, los saldos deudores están clasificados en la cuenta 6000 y la contrapartida con los saldos acreedores en la cuenta 7000, de acuerdo al siguiente detalle:

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**  
**Al 31 de Diciembre 2022-2023**

DESCRIPCION	2022	2023	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias Realizadas	753 968 336,49	753 968 336,49	0,00	0,00%
Consignaciones Recibidas	4 689 814,56	4 355 868,32	-333 946,24	-7,12%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 758 658 151,05</b>	<b>758 324 204,81</b>	<b>-333 946,24</b>	<b>-0,04%</b>

Corresponde principalmente al registro de las garantías recibidas por la institución de parte de los proveedores que otorgan en otros medios que no media efectivo.

## **4. ANALISIS DE RAZONES FINANCIERAS**

## **ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS**

Las razones financieras constituyen índices que relacionan a dos partidas de los estados financieros, con el propósito de lograr la medición de un aspecto o área de la situación financiera de la Institución.

El uso de los índices financieros permite evaluar el éxito relativo de la Institución, destacando los puntos fuertes y débiles en las áreas examinadas. El estado de resultados y el balance general conforman los insumos básicos para la evaluación de las razones financieras. En este apartado analizaremos las siguientes razones: **Razones de Liquidez y Razones de Actividad.**

### **RAZONES DE LIQUIDEZ**

El concepto de liquidez financiera se refiere a la transformación de los activos corrientes mediante procesos que van generando efectivo. La Institución adquiere materia prima que es transformada a producto terminado, lo cual determina los diferentes tipos de inventario. El pasivo circulante está conformado por obligaciones que deben ser atendidas a corto plazo, precisamente con el efectivo generado por el activo circulante. Las siguientes razones de liquidez miden la capacidad de los activos corrientes para cubrir y garantizar los vencimientos de corto plazo. En este apartado analizaremos las siguientes razones: **Razón Circulante y la Razón de Liquidez Inmediata.**

### **RAZONES DE ACTIVIDAD**

La actividad de una Institución comprende una serie de operaciones orientadas al cumplimiento de planes y metas. La actividad central se concentra en la venta de un bien o servicio. Para efectuar las ventas se requieren inversiones en activos y el empleo de recursos. En este apartado analizaremos las siguientes razones: **Rotación de Inventario, Período Medio de Cobranza.**



**RAZONES DE LIQUIDEZ**

**RAZON CIRCULANTE**

Esta razón representa la cobertura de las obligaciones de corto plazo por parte de los activos corrientes de la Institución. Este índice evalúa el nivel de seguridad y respaldo que proporcionan los activos circulantes a los acreedores de corto plazo.

***RAZON CIRCULANTE***  
***AL 31 Diciembre 2022 - 2023***

<b>DESCRIPCION</b>	<b>PERIODO</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	415 881 322,25	438 502 105,36
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	10 554 901 889,86	7 783 329 458,92
Inversiones Temporales	26 959 462,00	2 695 946,20
Recursos en Custodia Temporal	30 266 823,99	0,00
Cuentas Por Cobrar	335 605 200,19	216 527 509,57
Estimación para Cuentas Incobrables	-902 009 083,24	-617 841 535,34
Cuentas en Cobro Judicial	580 136 505,04	581 545 851,04
Intereses Acumulados Por Cobrar	129 671,32	126 904,12
Inventario, Existencias en Almacenes	4 240 055 677,64	3 318 972 349,42
Inventario, Existencias en Almacenes-AMI	48 002,60	0,00
Productos en Proceso Libros y Formulario	904 196 544,62	1 260 228 907,05
Mercancías en Consignación	6 175 089,76	6 175 089,76
Mercancías en Tránsito	0,00	0,00
Control Especial Fondo Educacion	0,00	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	814 139 307,04	667 982 432,11
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE (A)</b>	<b>17 006 486 413,07</b>	<b>13 658 245 018,21</b>
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	315 932 602,99	430 419 564,11
Planillas Por Pagar	515 246,20	41 522 223,70
Retenciones Por Pagar	755 638 540,20	683 544 023,45
Ingresos Diferidos	109 175 107,05	54 432 975,94
Provisión Pago de Aguinaldo	541 990 849,45	597 658 829,67
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	287 575 812,60	557 559 665,25
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE (B)</b>	<b>2 010 828 158,49</b>	<b>2 365 137 282,12</b>
<b>RAZON CIRCULANTE (A/B)</b>	<b>8,46</b>	<b>5,77</b>

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2022 era de 8,46 veces y para el 2023 es de 5,77 lo que representó una disminución en la cobertura de 2,69 veces con respecto al año 2022.

**RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA**

La razón de liquidez inmediata compara los activos circulantes de alta liquidez (Caja, Bancos, Inversiones Temporales, Recursos en Custodia Temporal, Valores en tránsito, Cuentas por Cobrar Netas, Cuentas en Cobro Judicial, Intereses acumulados por cobrar y Documentos por cobrar a corto plazo) con los pasivos circulantes.

***RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA  
AL 31 Diciembre 2022 - 2023***

<i>DESCRIPCION</i>	<b>PERIODO</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	415 881 322,25	438 502 105,36
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	10 554 901 889,86	7 783 329 458,92
Inversiones Temporales	26 959 462,00	2 695 946,20
Recursos en Custodia Temporal	30 266 823,99	0,00
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	335 605 200,19	216 527 509,57
Estimación para Cuentas Incobrables	-902 009 083,24	-617 841 535,34
Cuentas en Cobro Judicial	580 136 505,04	581 545 851,04
Intereses Acumulados Por Cobrar	129 671,32	126 904,12
<b><i>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE (A)</i></b>	<b>11 041 871 791,41</b>	<b>8 404 886 239,87</b>
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	315 932 602,99	430 419 564,11
Planillas Por Pagar	515 246,20	41 522 223,70
Retenciones Por Pagar	755 638 540,20	683 544 023,45
Ingresos Diferidos	109 175 107,05	54 432 975,94
Provisión Pago de Aguinaldo	541 990 849,45	597 658 829,67
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	287 575 812,60	557 559 665,25
<b><i>TOTAL PASIVO CIRCULANTE (B)</i></b>	<b>2 010 828 158,49</b>	<b>2 365 137 282,12</b>
<b><i>RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA (A/B)</i></b>	<b>5,49</b>	<b>3,55</b>

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante de más liquidez cubre al pasivo circulante, mientras que para el año 2022, era de 5,49 veces para el 2023 es de 3,55 lo que representó una disminución de cobertura de 1,94 veces con respecto al año 2022.

### RAZONES DE ACTIVIDAD

Las razones de actividad evalúan el grado de efectividad y eficiencia con que son utilizados los activos, constituyen una medición de la forma en que los activos cumplen sus propósitos dentro de las operaciones de la Institución. En este apartado observaremos las siguientes: Rotación de Inventarios, Período medio de Cobranza y Período medio de Cobro.

#### ROTACION DE INVENTARIOS

El valor de esta razón se obtiene dividiendo el costo de ventas entre el Inventario promedio, esta rotación permite evaluar el número de veces que los Inventarios fueron convertidos a ventas durante el período en cuestión. El monto del inventario corresponde a libros, folletos y formularios y artículos de librería.

#### *ROTACION DE INVENTARIOS AL 31 Diciembre 2022 - 2023*

<i>DESCRIPCION</i>	<b>PERIODO</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Costo de la Mercadería Vendida	235 771 175,37	210 771 309,26
Costo de Libros de Matrícula	1 300 862 619,40	1 306 027 904,64
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS (A)</b>	<b>1 536 633 794,77</b>	<b>1 516 799 213,90</b>
Inventario INICIAL	4 616 039 764,39	4 240 103 680,24
Inventario FINAL	4 240 103 680,24	3 318 972 349,42
<b>PROMEDIO (B)</b>	<b>4 428 071 722,32</b>	<b>3 779 538 014,83</b>
<b>Rotación (A/B)</b>	0,35	0,40
<b>Edad Promedio Inventario</b>	<b>1 052</b>	<b>910</b>

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, ya que la institución tarda 910 días para vender el inventario. Lo que indica que el promedio de rotación del inventario de libros folletos y formularios tuvo una disminución con respecto al período 2022 (de 142 días).

**PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA**

La rotación de periodo promedio de cobranza evalúa la velocidad con que son transformadas a efectivo las cuentas por cobrar, esta razón mide el número de veces que se cobra los saldos de clientes durante el período.

***PERIODO MEDIO DE COBRANZA  
AL 31 Diciembre 2022 - 2023***

<i>DESCRIPCION</i>	<b>PERIODO</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR (A)</b>	<u>335 605 200,19</u>	<u>216 527 509,57</u>
<b>VENTAS:</b>		
Venta de Bienes	200 247 282,88	176 599 315,96
Venta de Servicios	<u>78 750 043,67</u>	<u>41 380 992,65</u>
<b>TOTAL DE VENTAS</b>	<b>278 997 326,55</b>	<b>217 980 308,61</b>
Menos:		
Descuentos Sobre Ventas	<u>37 248 920,71</u>	<u>31 228 511,33</u>
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>241 748 405,84</b>	<b>186 751 797,28</b>
<b>VENTAS DIARIAS: (B)</b>	<b>662 324,40</b>	<b>511 648,76</b>
<b>PERIODO MEDIO DE COBRANZA (A/B)</b>	<b>506,71</b>	<b>423,20</b>

En el período del 2023 esta razón nos muestra que la institución tarda 423,20 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2022, tuvo una disminución ya que pasa en el 2022 de 506,71 a 423,20 días en el 2023, lo que refleja una disminución de 83,51 días.

## **5. ORGANIGRAMA**

---

## ORGANIGRAMA OFICINA CONTABILIDAD GENERAL

